

2007年考试大整理税法二模拟试题（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_206522.htm

一、单项选择题

1、下列各项收入中，应计入企业应纳税所得额的是（ ）。 A、企业在建工程发生的试运行收入 B、企业向有长期固定购销关系的客户收取的可循环使用的包装物押金 C、与销售额在同一张销售发票上注明的折扣收入 D、上级主管部门下拨的住房资金和住房周转金的利息收入

2、某企业从2002年开始计提坏账准备金，年底应收账款余额400万元，应收票据余额100万元，预收账款80万元，其他应收款40万元。则该企业当年应纳税所得额中准予扣除的坏账准备金为（ ）。 A、29000元 B、25000元 C、22000元 D、15000元

3、某小型企业，2001年1月20日向其主管税务机关申报2000年度取得收入总额150万元，发生的直接成本120万元、其他费用40万元，全年亏损10万元。经税务机关检查，其成本、费用较真实，但收入总额不能准确核算。假定应税所得率为20%，按照核定征收企业所得税办法，该小型企业2000年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 A、7.92万元 B、9.90万元 C、10.56万元 D、13.20万元

4、某工业企业2002年营业收入3000万元，广告费支出80万元，业务宣传费支出20万元。2003年营业收入3500万元，广告费支出60万元，业务宣传费支出15万元。则2003年准予税前扣除的广告费和业务宣传费合计为（ ）。 A、70万元 B、77.5万元 C、85万元 D、87.5万元

5、某企业既有应税项目，又有免税项目，应税项目、免税项目所得上年度分别为-80万元，30万元，本年度分别为30万元、40万元，则上年和本年的应税所得额分别为

()。 A、 -50万元， -20万元 B、 -80万元， -50万元 C、 -50万元， 0万元 D、 -80万元， 10万元

6、 2002年1月甲公司从联营企业分回2001年的税后利润37万元， 联营企业适用企业所得税税率15%， 当年享受了定期减半征收的优惠政策； 甲公司适用企业所得税税率33%。 甲公司分回的税后利润应补缴企业所得税()。 A、 6.66万元 B、 7.20万元 C、 7.84万元 D、 10.20万元

7、 下列税种在计算企业所得税应纳税所得额时， 不准从收入额中扣除的是()。 A、 增值税 B、 消费税 C、 营业税 D、 印花税

8、 对新办的独立核算的从事咨询业、 信息业、 技术服务业的企业或经营单位， 自开业之日起， 可以享受的企业所得税税收优惠是()。 A、 第1年减半征收所得税 B、 第1年免征所得税 C、 第1年至第2年减半征收所得税 D、 第1年至第2年免征所得税

9、 企业从被投资方分配取得的非货币性资产， 除股票外， 均应按()确定投资所得。 A、 有关协议价格 B、 被投资企业账面价值 C、 该非货币性资产的公允价值 D、 税务机关核定价格

10、 企业与其关联企业之间的业务往来应按照下列()收取或者支付价款、 费用。 A、 企业对其他关联企业的同类业务情况确定 B、 企业对其关联企业生产、 销售或技术的控制和影响情况确定 C、 企业对其关联企业业务往来的频繁程度确定 D、 独立企业之间的业务往来确定

11、 下列各项中， 符合企业所得税有关规定的是()。 A、 纳税人受让无形资产发生的费用可在税前扣除 B、 纳税人转让固定资产发生的费用可在税前扣除 C、 纳税人从关联方借款的利息支出不得在税前扣除 D、 纳税人经有权部门批准集资的利息支出可在税前扣除

12、 按照企业所得税的有关规定， 对纳税人转让资产的税务处理， 下列表述中正确

的是（ ）。 A、纳税人转让部分资产，不得确认资产转让所得或损失 B、纳税人转让部分资产，无论在什么条件下都应确认资产转让所得或损失 C、纳税人转让整体资产，不得确认资产转让所得或损失 D、纳税人转让整体资产，无论在什么条件下都应确认资产转让所得或损失

13、下列各项利息收入，不计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。 A、企业债券利息收入 B、企业之间借款的利息收入 C、国债利息收入 D、银行存款利息收入

14、纳税人在计算企业所得税应纳税所得额时，按计税工资总额分别提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费的比例是（ ）。 A、2% ,10% , 1% B、1% ,14% , 2% C、2% ,14% , 1.5% D、1.5% ,14% , 2%

15、某企业2003年度实际会计利润总额40万元，当年“营业外支出”账户中列支了通过当地教育部门和民政部门分别向农村义务教育的捐赠5万元、贫困山区的捐赠10万元。该企业2003年应缴纳的企业所得税为（ ）。 A、13.20万元 B、14.85万元 C、16.01万元 D、16.104万元

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com