

最新会计初职称考试训练营五.六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/235/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_235699.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/235/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_c43_235699.htm)

第1题 根据个人所得税法律制度的有关规定，个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体向贫困地区捐赠的，可以从其应纳税所得额中扣除一定数额后计算其应纳税额，该扣除的数额是（ ）。 A 捐赠额不超过应纳税所得额的10%的部分 B 捐赠额不超过应纳税所得额的15%的部分 C 捐赠额不超过应纳税所得额的20%的部分 D 捐赠额不超过应纳税所得额的30%的部分 正确答案

: D 解析：本题考核个人所得税捐赠额的扣除比例。根据规定，个人将其所得通过中国境内非营利的社会团体向教育、公益事业和遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠，捐赠额不超过应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除。

第2题 某企业(非保险企业)2006年末应收账款余额2000万元,根据企业所得税法律制度的规定,该企业提取的坏账准备金不得超过()万元。 A 100 B 200 C 50 D 10 正确答案

: D 解析：企业坏账准备金的提取比例一般不得超过年末应收账款余额的5%。 第3题 内、外资企业所得税对应纳税所得额处理规定一致的有（ ）。 A 净损失税前扣除方法 B 工资薪金税前扣除方法 C 非公益救济性捐赠的处理办法 D 三新费用加扣的处理办法 正确答案：ACD 解析：本题考核内、外资企业所得税的相关规定。非公益性捐赠内、外资企业均不得税前扣除；净损失内、外资企业经税务机关批准均可税前扣除；三新费用加扣的处理办法内、外资企业一致；工资薪金内资企业按计税工资扣除，外资企业据实扣除，二者不一致。

第4题 房产税的计税依据可以是（ ）。 A 融资租赁房屋的，以房产原值计税 B 联营投资房产，共担投资风险的，以房产余值计税 C 出租房产的，以租金计税 D 租入房产的，以租金计税 正确答案：BC 解析：本题考核房产税的计税依据。选项A中，融资租赁的房屋，以房产余值计税；选项D中，租入房产的一方，不是房产税纳税人。 第5题 企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入征收企业所得税，而不能直接冲减在建工程成本。（ ） 对 错 正确答案： 解析：教材P182的原文规定。 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](http://www.100test.com)