

2007年全国CTA考试模拟试题(税法二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/243/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_243613.htm

一、单项选择题(每题的备选答案中只有一个最符合题意。)

1、投资方企业应在()时确定投资所得的实现。A、被投资企业董事会做出分红决议B、被投资企业会计账务实际做利润分配处理C、被投资企业向投资方支付利润D、投资方实际收到分得股利

2、某企业2000年应纳税所得额为200万元，境外所得100万元，境外实纳税款20万元，全年累计预缴税款56万元，该企业当年汇算清缴应补(退)的税款为()。A、10万元 B、12万元 C、23万元 D、79万元

3、新办的独立核算的从事咨询、信息、技术服务的企事业经营单位，自开业之日起的减免税优惠为()。A、暂免征收 B、1年内免税 C、第1年免税，第2年减半征收 D、2年内免税

4、某制药公司从2001年开始计提坏账准备金，年底应收账款余额300万元，其他应收款余额60万元，预收账款余额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、0.3万元 B、1.5万元 C、1.8万元 D、2万元

5、某商场2001年销售收入2300万元，运输收入200万元，营业外收入50万元，业务招待费80万元，该商场下列作法正确的是()。A、按80万元作为税前扣除的业务招待费 B、按9.9万元作为税前扣除的业务招待费 C、按12.5万元作为税前扣除的业务招待费 D、纳税调增额69.5万元

6、某餐馆2001年营业收入72万元，各项开支85万元，全年亏损13万元，经税务机关核查，其开支项目不能准确核算，采用核定征收办法计算所得额，应税所得率为11%，当年应纳税额为()。A

、21 384元 B、26 136元 C、28 365 D、34 669元

7、下列费用项目中，计算企业所得税应纳税所得额时，不准从收入总额中直接扣除的是（ ）

A、转让固定资产发生的费用 B、支付的财产保险费 C、购建固定资产的费用 D、生产经营过程中发生的广告费用（限额内）

8、某国有企业上年度实现会计利润100万元。经某注册税务师审核，“财务费用”账户中列有两次利息费用：一次是向银行流动资金借款的利息支出5万元，借款金额为200万元，借款期限6个月；另一次是经批准向本企业职工集资借款（全部用于生产经营）的利息支出3万元，借款金额50万元，借款期限6个月。企业计算应纳税所得额时，准予扣除的利息费用是（ ）万元。

A、8 B、6.25 C、7.5 D、8.25

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