

考试大：会计初级职称考试经济法习题8 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c43_246420.htm 第8章 一、单项选择题

- 1、固定资产在计算折旧前，应当估计残值，从固定资产原价中减除。由企业自行确定的残值比例是在原价（ ）的部分。
A、3%以内 B、5%以内 C、3%至5% D、5%以上 × 正确答案:B
解析:由企业自行确定的残值比例是在原价5%以内的部分。
- 2、不能在企业所得税前扣除的损失项目有（ ）。
A、营业外支出 B、投资损失 C、因违法经营而被没收的财物的损失 D、已发生的经营亏损 × 正确答案:C
解析:城建税和教育费附加都包括在税金类中。
- 4、某国有商业企业的注册资本为人民币5000万元，2003年该企业从其关联方企业借款3000万元，发生借款利息210万元。根据我国《企业所得税税前扣除办法》的规定，准予扣除的利息支出为（ ）万元。
A、210 B、175 C、180 D、105 × 正确答案:B
解析:纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的50%的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除，即纳税人借款金额中相当于注册资本50%部分的利息支出才允许在税前扣除。在本题中，准予扣除利息支出的借款为2500万元，其对应的利息支出 = $210 \times (2500/3000) = 175$ (万元)
- 5、根据企业所得税暂行条例及其实施细则的有关规定，不得提取折旧的固定资产是（ ）。
A、以经营租赁方式租出的固定资产 B、以融资租赁方式租入的固定资产 C、以经营租赁方式租入的固定资产 D、季节性停用的机器设备 × 正确答案:C

解析:以经营租赁方式租出、融资租赁方式租入的固定资产及季节性停用的机器设备均应照提折旧;而以经营租赁方式租入、以融资租赁方式租出的固定资产不提折旧。6、企业所得税由纳税人向其所在地主管税务机关缴纳,即纳税人()所在地。A、企业登记注册地B、法人代表居住地C、实际经营管理地D、A、C均可 × 正确答案:C解析:企业所得税由纳税人向其所在地主管税务机关缴纳,其所在地是指纳税人的实际经营管理所在地。7、金融、保险企业用于公益、救济性的捐赠支出的扣除比例不得超过年度应纳税所得额的()。A、3%B、1.5%C、10%D、2% × 正确答案:B解析:金融、保险企业用于公益、救济性的捐赠支出的扣除比例不得超过年度应纳税所得额的1.5%。8、某家电企业2001年销售净额为10000万元,支付广告费210万元;2002年销售净额为2500万元,支付广告费32万元;在计算2002年企业所得税时,对广告费处理正确的是()。A、2002年税前可扣除广告费42万元B、2002年税前可扣除广告费144万元C、2001年税前可扣除广告费200万元D、2001年税前可扣除广告费50万元 × 正确答案:A解析:2001年: $(210 - 10000 \times 2\%) = 10$ (万元)2002年: 32 (万元)9、根据《企业所得税暂行条例》的规定,下列企业的应纳税所得额暂时适用18%的税率征收企业所得税()。A、年应纳税所得额不超过3万元的企业B、年应纳税所得额不超过3万元但不超过10万元的企业C、年应纳税所得额不超过10万元的企业D、国务院批准设立的高新技术开发区设立的高新技术企业 × 正确答案:A解析:年应纳税所得额超过3万元但不超过10万元的企业适用的税率为27%,在国务院批准设立的高新技术开发区内设立的高新技术企业适用15%

的税率。10、根据《企业所得税暂行条例》的规定，我国现行的计税工资的月扣除最高限额标准一般为（ ）。 A、每人500元B、每人600元C、每人800元D、每人1000元 × 正确答案:C解析:我国现行的计算企业所得税所适用的计税工资最高标准为每人每月800元。11、根据《企业所得税暂行条例》的规定，纳税人在纳税年度内发生的下列支出在计算企业所得税时不得扣除（ ）。 A、建造固定资产的支出B、支付的违约金C、因意外事故造成的损失D、广告性赞助支出 × 正确答案:A解析:违约金支出不属于违法经营的罚款、被没收财物的损失，可以扣除；因意外事故造成的损失属于损失的范围，可以扣除，但意外损失有赔偿的部分不得扣除；一般的赞助支出不得扣除，但广告性赞助支出是可以扣除。12、某企业从1997年至2003年的盈亏分别如下：亏损80万元、盈利10万元、亏损30万元、盈利40万元、亏损20万元、亏损50万元。根据规定，该企业在计算2003年的企业所得税时可以弥补的亏损数额为（ ）。 A、180万元B、130万元C、100万元D、50万元 × 正确答案:C解析:纳税人以前年度的亏损可以在计算企业所得税时在税前弥补，但弥补期限不得超过5年，不论该5年是否盈利。该纳税人在1997年的亏损经过1998年和2000年弥补后尚有30万元未得到弥补，到2003年时该项亏损已经超过5年，不得税前弥补；其他几年的亏损因未得到弥补，到2003年时均未超过5年，故可以全部在计税时扣除。13、某企业在2003年在国内的应纳税所得额是50万元，从某外国取得收入30万元，并在该国缴企业所得税13万元。按照规定，该企业当年实际应缴纳企业所得税的数额为（ ）。 A、16.5万元B、26.4万元C、13.4万元D、15万元 × 正确答案:A解析:该企业

总的应纳税所得额为80万元，其境外所得在境外已经缴纳的税款可以扣除，但扣除额不得超过国外所得按我国税法规定应当缴纳的税款数额（即9.9万元），因此，应纳税额 = $80 \times 33\% - 9.9$ 。

14、某企业的企业所得税按季预缴，其在上年度的应纳税所得额为40万元，在本年度最终计算的应纳税所得额为60万元。该企业应补缴的本年度企业所得税为（ ）。 A、13.2万元 B、19.8万元 C、6.6万元 D、33万元 × 正确答案:C 解析:每季预缴税款为 $40 \times 1/4 \times 33\%$ ，共预缴13.2万元，年终汇算税款为 $60 \times 33\%$ ，即19.8万元，应补缴两者之间的差额。

15、某企业在2003年的应纳税所得额为300万元。该企业当年通过民政组织向红十字会捐赠3万元，向中国青少年发展基金会捐赠5万元，向另一企业赠送5万元以解决其资金短缺问题。按规定，该企业在计算当年企业所得税时允许扣除的捐赠支出的数额为（ ）。 A、3万元 B、5万元 C、8万元 D、9万元 × 正确答案:C 解析:纳税人用于公益、救济性捐赠的支出，在年应纳税所得额的3%以内的部分可以扣除，但该捐赠支出必须通过有关组织进行。对另一企业的捐赠因不属于公益、救济性捐赠不能扣除，另两项捐赠之和未超过应纳税所得额的3%（即9万元），可以全部扣除。

16、某内资企业1998年度直接向水灾地区捐款10万元，在计算企业本年度应纳税所得额时，依照《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，对上述捐款的正确处理方法是（ ）。 A、按应纳税所得额3%以内的数额扣除捐款额 B、不得扣除任何数额的捐款额 C、按实际捐款额全额扣除 D、按收入总额的3%以内的数额扣除捐款额 × 正确答案:B 解析:纳税人直接向受赠人的捐赠不得扣除。

17、某国有商业企业2001年度的销售收入为5000万

元，全年发生业务招待费50万元。根据《企业所得税税前扣除办法》的规定，该企业2001年度准予在税前扣除的业务招待费为（ ）万元。 A、40 B、60 C、18 D、50 × 正确答案:C 解析:业务招待费的扣除标准 = $1500 \times 5\text{‰} + 3500 \times 3\text{‰} = 18$ (万元)

18、根据我国《企业所得税税前扣除办法》的规定，企业所得税的纳税人在税前扣除的支付给个人的佣金，不得超过服务金额的（ ）。 A、2% B、3% C、5% D、10% × 正确答案:C 解析:纳税人支付给个人的佣金不得超过服务金额的5%。

19、根据规定，实行独立核算的企业和组织必须具备法定的条件，下列不属于该法定条件的是（ ）。 A、在银行开设结算账户 B、独立建账、编制财务会计报表 C、有专职会计人员 D、独立计算盈亏 × 正确答案:C 解析:本题考核点为企业所得税纳税人。在银行开设结算账户；独立建账、编制财务会计报表；独立计算盈亏，是实行独立核算的企业和组织必须同时具备的条件，缺一不可。C选项有专职会计人员不是必须具备的条件。

20、根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，在计算企业应纳税所得额时，允许纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的一定比例从收入总额中扣除。准予扣除的比例分别是（ ）。 A、2%、1.5%、14% B、2%、14%、1.5% C、1.5%、14%、2% D、1.5%、2%、14% × 正确答案:B 解析:本题考核点为企业所得税的扣除项目。纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费，分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除。

21、某从事娱乐业的公司因只能准确核算成本费用支出，不能准确核算其收入总额，被当地税务机关核定征收企业所得税。2001年度，该公司的成本费用支出

额为210万元，经税务核定的应税所得率为30%，则该公司2001年度的应纳税所得额为（ ）万元。 A、 63B、 70C、 90D、 105 × 正确答案:C解析:本题考核点为企业所得税的计算。应纳税所得额 = 成本费用支出额 ÷ (1 - 应税所得率) × 应税所得率 = 210 ÷ (1 - 30%) × 30% = 90 (万元) 22、企业所得税分月或分季预缴，年终汇算清缴，年终汇算清缴是在年度终了后（ ）。 A、 15日B、 1个月C、 3个月D、 4个月 × 正确答案:D解析:本题考核点为企业所得税征收方式。企业所得税实行按年计算，分月或分季预缴，年度终了后4个月内汇算清缴，多退少补的办法。 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