

考试大初级会计职称模拟试题(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E5_c43_257810.htm 第1题 某企业2006年度

境内所得应纳税所得额为200万元，在全年已预缴税款56万元，来源于境外某国税前所得100万元，境外实纳税款20万元，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 正确答案：C 解析：本题考核汇算清缴方式下企业所得税的计算。该企业汇总纳税应纳税额=

$(200 - 100) \times 33\% = 99$ （万元），境外已纳税款扣除限额=

$(200 - 100) \times 33\% \times 100 \div (200 - 100) = 33$ （万元），境外实纳税额20万元，可全额扣除。境内已预缴56万元，则汇总纳税应纳所得税额=

$99 - 20 - 56 = 23$ （万元）。 第2题 根据企业所得税法律制度的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，企业取得的捐赠收入较大，符合法定条件的，可以在不超过（ ）的期间内均匀计入各年度的应纳税所得。 A 2年 B 3年 C 5年 D 10年 正确答案：C 解析：企业取得的捐赠收入较大，可以在不超过5年的期间内均匀计入各年度的应纳税所得。 第3题 根据营业税法律制度的有关规定，在计算营业税应纳税额时，下列有关确定营业额的表述中，错误的是（ ）。 A 外汇买卖业务以卖出价减去买入价为营业额 B 转贷业务以贷款获得的利息为营业额 C 单位进行演出，以全部票价收入为营业额 D 运输企业以实际收入减去运输工具的折旧后的余额为营业额 正确答案：BCD 解析：（1）金融机构从事外汇、有价证券和期货买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额；（2）外汇转贷业务以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额；

(3) 单位或者个人进行演出，以全部票价收入减去付给有关费用后的余额为营业额；(4) 运输企业从事联运业务的营业额为其实际取得的营业额。第4题 在下列各项中，外商投资企业计算应纳税所得额时，准予扣除的销售税金有()。A 营业税 B 城建税 C 教育费附加 D 消费税 正确答案：AD 解析：外商投资企业不涉及城建税和教育费附加。第5题 我国目前只对国家所有的土地征收城镇土地使用税，对集体所有的土地不征收城镇土地使用税。() 对 错 正确答案：× 解析：凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不论是属于国家所有的土地，还是集体所有的土地，都是城镇土地使用税的征税对象。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