

考试大整理:2007年注会考试练习题库税法(十四) 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_E6_c67_257350.htm 基础练习题(十四)一

- 一、单项选择题
1. 下列独立经济核算的企业或单位，能够成为企业所得税的纳税人的有()。A. 外资公司 B. 合伙企业 C. 私营公司 D. 个人独资企业
 2. 某企业2005年所得额为-40万元，2006年所得额为42万元，则2006年应纳所得税为()。A. 3600元 B. 5400元 C. 6600元 D. 5760元
 3. 下列各项中，可以不计入企业所得税应纳税所得额的有()。A. 纳税人按国家统一规定进行清产核资时发生的固定资产评估净增值 B. 纳税人取得国家出口贴息 C. 纳税人购买国家重点建设债券的利息收入 D. 纳税人取得的消费税出口退税
 4. 包装物周转期间较长的，如有关购销合同明确规定了包装物押金的返还期的，经主管税务机关核准，包装物押金确认为所得税计税收入的期限可适当延长，但最长不得超过()。A. 1年 B. 2年 C. 3年 D. 4年
 7. 将待售开发产品以临时租赁方式租出的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按()确认收入的实现。A. 销售资产 B. 销售开发产品 C. 租金合计 D. 销售额与租金之差
 8. 采取分期付款方式销售开发产品的，应按销售合同或协议约定付款日确认收入的实现。付款方提前付款的，在()确认收入的实现。A. 合同约定付款日 B. 实际付款日 C. 最后一笔付款日 D. 开具发票日
 9. 某企业2006年平均职工人数为200人，年初规定的计税工资为每人每月800元，当年计入成本费用的工资支出为增300万元，则在计算应纳税所得额时，需要调增所得()。A. 0 B. 12万元 C.

. 69 . 6万元D . 108万元10 . 对房地产开发企业预售收入确认时，其开发省会城市郊区非经济适用房的预售收入的毛利率不得低于()。A . 3%B . 10%C . 15%D . 20%11 . 纳税人的成本计算方法不得随意改变，如确需改变的，应在()报主管税务机关备案。A . 改变前15天B . 改变前1个月C . 改变前3个月D . 下一纳税年度开始前12 . 从事房地产开发业务的纳税人的在开发产品销售之前的改装修复费、看护费、采暖费等计入()。A . 销售费用B . 管理费用C . 销售成本D . 财务费用13 . 某企业注册资本2000万元，1月1 13向关联公司借款1500万元，年利率10%，银行同期贷款利率8%，当年可在所得税前开支的借款费用为()。A . 80万元B . 100万元C . 120万元D . 150万元14 . 经有关部门批准实行工效挂钩办法的企业，其()的工资、薪金在工资、薪金总额增长幅度低于经济效益的增长幅度，职工平均工资、薪金增长幅度低于劳动生产率增长幅度以内的，在计算应纳税所得额时准予扣除。A . 提取B . 实际发放C . 应该发放D . 符合比例15 . 某企业300名员工(含福利人员10人)，2006年的工资总额为450万元，计入应纳税所得额的工资总额为()。A . 288万元B . 68万元C . 432万元D . 417 . 6万元 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