

最新会计职称考试训练营 < 经济法基础 > 四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c43\\_261987.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_c43_261987.htm)

第1题 某公司2006年主营业务收入1000万元，其他业务收入800万元，营业外收入200万元。2006年发生业务招待费15万元，且能提供有效凭证。根据企业所得税法律制度的规定，准予在税前抵扣的业务招待费为（ ）万元。 A 15 B 10 C 8.4 D 9 正确答案：C 解析：（1）全年销售（营业）收入包括主营业务收入和其他业务收入，但不包括营业外收入；（2）准予在税前抵扣的业务招待费=1500×0.5% 300×0.3%=8.4万元。 第2题 外商投资企业应纳税所得额中,准予全额扣除的项目是( )。 A 向关联企业支付的管理费 B 交际应酬费 C 工资、薪金支出 D 向境外支付的社会保险费 正确答案：C 解析：本题考核外商投资企业所得税前可以全额扣除的项目。选项AD属于不得扣除项目，选项B属于有一定扣除标准的项目。 第3题 下列不属于超率累进税率的税种是（ ）。 A 土地增值税 B 增值税 C 营业税 D 契税 正确答案：BCD 解析：对于累进税率的几种具体情况对应的税种，必须能够加以掌握。 第4题 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不准扣除的有（ ）。 A 税收滞纳金 B 固定资产转让费用 C 购建固定资产的费用 D 融资租赁固定资产支付的租金 正确答案：ACD 解析：（1）选项C：属于资本性支出；（2）选项D：纳税人以融资租赁方式从出租方取得的固定资产，其租金支出不得直接扣除，但可以按照规定提取折旧费分期扣除。 第5题 现行增值税法对个人纳税人规定了起征点，销售额没

有达到起征点的，不征增值税；超过起征点的，应就超过起征点的部分销售额依法计算缴纳增值税。（ ）对 错 正确答案：× 解析：本题考核增值税起征点的基本规定。起征点的规定是：没有达到起征点的，免征增值税；超过起征点的，应按其全部销售额依法计算缴纳增值税 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)