

《经济法基础》企业所得税法律制度历年解析会计初级职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/520/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_B5\\_8E\\_E6\\_c43\\_520750.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E3_80_8A_E7_BB_8F_E6_B5_8E_E6_c43_520750.htm) 历年试题题型 一、单项选择题

1、企业所得税纳税人在计算应纳税额时，其财务、会计处理方法与国家有关税收法规相抵触的应当执行（ ）。 A、国家有关财务规定 B、国家有关税收规定 C、国家有关会计规定 D、国家有关财务、会计规定 [答案]：B 本题是对企业所得税应纳税所得额问题的考查。税法明确规定：纳税人在计算应纳税所得额时，其财务、会计处理办法与国家税收有关规定相抵触的，应当按照国家有关税收规定计算纳税。所以，B正确。

2、东运公司1998年经税务机关核实亏损20万元，1999年度该公司利润总额为200万元，无其他纳税调整事项。该公司适用的所得税税率为33%。1999年度该公司应纳所得税额为（ ）万元。 A、46 B、59.4 C、66 D、72.6 [答案]：B [解析]计算过程： $(200 - 20) \times 33\% = 59.4$ （万元）

3、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。准予予扣除的比例是（ ）。 A、2%；1.5%；14% B、2%；14%；1.5% C、1.5%；14%；2% D、1.5%；2%；14% [答案]：B [解析]职工工会经费、福利费和教育经费应分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除。所以B正确。 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)