

2010年会计职称《经济法基础》习题及答案(10) 初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/643/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_643688.htm id="tb42" class="mar10">1、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。

2、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。

3、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=8033%-9.9。

4、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401/433%，共预缴13.2万元，年终汇算税款为6033%，即19.8万元，应补缴两者之间的差额。

5、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

本文来源:百考试题网采集者退散本文来源:百考试题网百考试题一全国最大教育类网站(www. Examda. com)来源：考试大的美女编辑们

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。

6、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百考试题论坛百考试题一全国最大教育类网站(www. Examda. com)本文来源:百考试题网来源:考试大

的美女编辑们解析:纳税人直接向受赠人的捐赠不得扣除。7、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、40B、60C、18D、50正确答案:C解析:业务招待费的扣除标准=15005‰ 35003‰=18(万元)8、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%来源:考试大来源: www.examda.comwww.

Examda.CoM考试就到百考试题百考试题一全国最大教育类网站(www. Examda. com)本文来源:百考试题网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%

。9、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、独立计算盈亏百考试题一全国最大教育类网站(www

. Examda. com)来源: www.examda.com来源

: www.100test.com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。采集者退散来源: www.examda.com本文来源:百考试题

网10、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。

2010年助理会计在线考试,海量题库 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