

2006年会计初级职称考试经济法第八章练习题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/68/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c43\\_68725.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_68725.htm)

1、固定资产在计算折旧前，应当估计残值，从固定资产原价中减除。由企业自行确定的残值比例是在原价（ ）的部分。 [答案/提问] a、3%以内 b、5%以内 c、3%至5% d、5%以上 × 正确答案:b 解析:由企业自行确定的残值比例是在原价5%以内的部分。

2、不能在企业所得税前扣除的损失项目有（ ）。 [答案/提问] a、营业外支出 b、投资损失 c、因违法经营而被没收的财物的损失 d、已发生的经营亏损 × 正确答案:c

3、纳税人按规定缴纳的教育费附加，可以视同（ ）。 [答案/提问] a、成本 b、费用 c、税金 d、损失 × 正确答案:c 解析:城建税和教育费附加都包括在税金类中。

4、某国有商业企业的注册资本为人民币5000万元，2003年该企业从其关联方企业借款3000万元，发生借款利息210万元。根据我国《企业所得税税前扣除办法》的规定，准予扣除的利息支出为（ ）万元。 [答案/提问] a、210 b、175 c、180 d、105 × 正确答案:b 解析:纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本的50%的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除，即纳税人借款金额中相当于注册资本50%部分的利息支出才允许在税前扣除。在本题中，准予扣除利息支出的借款为2500万元，其对应的利息支出 =  $210 \times (2500/3000) = 175$ （万元）

5、根据企业所得税暂行条例及其实施细则的有关规定，不得提取折旧的固定资产是（ ）。 [答案/提问] a、以经营租赁方式租出的固定资产 b、以融资租赁方式租入的固定资产 c、以经营租赁方式租入的固定资产 d、季节性停

用的机器设备 × 正确答案:c 解析:以经营租赁方式租出、融资租赁方式租入的固定资产及季节性停用的机器设备均应照提折旧;而以经营租赁方式租入、以融资租赁方式租出的固定资产不提折旧。

6、企业所得税由纳税人向其所在地主管税务机关缴纳,即纳税人( )所在地。[答案/提问] a、企业登记注册地 b、法人代表居住地 c、实际经营管理地 d、a、c均可 × 正确答案:c 解析:企业所得税由纳税人向其所在地主管税务机关缴纳,其所在地是指纳税人的实际经营管理所在地。

7、金融、保险企业用于公益、救济性的捐赠支出的扣除比例不得超过年度应纳税所得额的( )。[答案/提问] a、3% b、1.5% c、10% d、2% × 正确答案:b 解析:金融、保险企业用于公益、救济性的捐赠支出的扣除比例不得超过年度应纳税所得额的1.5%。

8、某家电企业2001年销售净额为10000万元,支付广告费210万元;2002年销售净额为2500万元,支付广告费32万元;在计算2002年企业所得税时,对广告费处理正确的是( )。[答案/提问] a、2002年税前可扣除广告费42万元 b、2002年税前可扣除广告费144万元 c、2001年税前可扣除广告费200万元 d、2001年税前可扣除广告费50万元 × 正确答案:a 解析:2001年: $(210 - 10000 \times 2\%) = 10$ (万元) 2002年: $32$ (万元)

9、根据《企业所得税暂行条例》的规定,下列企业的应纳税所得额暂时适用18%的税率征收企业所得税( )。[答案/提问] a、年应纳税所得额不超过3万元的企业 b、年应纳税所得额不超过3万元但不超过10万元的企业 c、年应纳税所得额不超过10万元的企业 d、国务院批准设立的高新技术开发区设立的高新技术企业 × 正确答案:a 解析:年应纳税所得额超过3万元但不超过10万元的企业适用的税率为27%,

在国务院批准设立的高新技术开发区内设立的高新技术企业适用15%的税率。 10、根据《企业所得税暂行条例》的规定，我国现行的计税工资的月扣除最高限额标准一般为（ ）。  
[答案/提问] a、每人500元 b、每人600元 c、每人800元 d、每人1000元 × 正确答案:c 解析:我国现行的计算企业所得税所适用的计税工资最高标准为每人每月800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](http://www.100test.com)