

2006年会计初级职称经济法第七章练习题 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_68859.htm

一、单项选择题

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。 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（ ）。 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（ ）。 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。 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（ ）。 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。 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（ ）。 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（ ）。 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（ ）。 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（ ）。 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