

2006年会计初级职称考试经济法第八章练习题(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69076.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。 [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%。

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