

注册会计师考试章节练习企业所得税法测试(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75828.htm

客观试题部分 一、单项选择题

1、企业全部或部分被个人、其他企业、单位承租经营，承租方承租后重新办理工商登记，并以承租方的名义对外从事生产经营活动，其承租经营取得的所得，应以（ ）为企业所得税的纳税人。 A、被承租企业 B、被承租企业的主管部门 C、重新办理工商登记的企业、单位 D、被承租企业和重新办理工商登记的企业、单位

2、某集体企业当年应纳税所得50万元，以其弥补上年度亏损后，其余额为8万元，则该企业本年度适用的企业所得税税率为（ ）。 A、15% B、18% C、27% D、33%

3、下列项目中，应按规定计入应纳税所得额，计算缴纳企业所得税的是（ ）。 A、企业按照国家统一规定进行清产核资时发生的固定资产评估净增值 B、企业以非现金的实物资产和无形资产对外投资发生的资产评估净增值 C、企业时行股份制改造发生的资产评估增值 D、物资及现金的溢余收入

4、某国有企业接受某公司捐赠电脑10台，每台价值4000元。该企业接受捐赠后自用4台，将其余6台以每台3000元的价格销售给某事业单位。此项业务该企业应计入当期应纳税所得额的金额是（ ）元。 A、40000 B、24000 C、18000 D、-6000

5、根据企业所得税法规的规定，纳税人取得的下列收入中，不计入应纳税所得额的是（ ）。 A、国库券利息收入 B、国家重点建设债券利息收入 C、金融债券的利息收入 D、银行存款的利息收入

6、纳税人采用综合调整法计算调整因资产评估增值不予税前扣除的资产折旧额

或摊销额的，其调整期限最长不得超过（ ）年。 A、 3 B、 5 C、 10 D、 15

7、某企业因进行股份制改造，固定资产增值100万元，无形资产增值40万元，流动资产增值10万元，已相应调整了有关账户，经主管税务机关核定，对资产增值税分通过折旧、摊销等方式计入成本、费用的数额，在计算申报年度应纳税所得额时，采取综合调整法进行调整，调整期限为10年，则该企业在此10年间每一纳税年度应（ ）。 A、调增应纳税所得额15万元 B、调减应纳税所得额15万元 C、调增应纳税所得额14万元 D、调增应纳税所得额10万元

8、根据企业所得税法规的规定，纳税人在生产经营期间发生的下列利息支出中，准予在计算应纳税所得额时直接扣除的是（ ）。 A、为购建固定资产而发生的在资产尚未竣工决算投产前的银行借款利息支出 B、为购买原材料而拆借资金所支付的高于金融机构同类、同期贷款利率计息部分 C、为生产经营活动经批准集资所支付的高于商业银行同类、同期贷款利率计算的利息部分 D、为购建固定资产而发生的在资产竣工决算投产后的银行借款利息支出

9、某国有企业去年因研究开发新产品发生各项费用40万元，本年发生此类费用50万元。经核实，企业当年应纳税所得额为15万元，则该企业年终由主管税务机关审核批准后，可再直接抵扣当年应纳税所得额（ ）。 A、 25万元 B、 20万元 C、 15万元 D、 0

10、根据企业所得税法规的规定，纳税人发生的下列项目中，准予在计算应纳税所得额时扣除的是（ ）。 A、因违反国家法律、法规、规章，被政府有关部门处以的罚款，以及被没收财物的损失 B、因逾期归还银行贷款，由银行按规定加收的罚息 C、因遭受自然灾害或意外事故发生损失，由保险公司给予的赔偿 D

、直接向受赠人的捐赠 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