

注册会计师考试章节练习企业所得税法测试(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75831.htm 客观试题部分

- 一、单项选择题
- 1、下列收入中不应计入总额交纳企业所得税的是（ ）。 A、A单位取得拆借给B企业资金的利息收入 B、购买金融债券取得的利息收入 C、购买国债到得利息收入 D、投资入股分红收入
- 2、某企业全年营业收入5000万元，按规定可在费用中计提列支的业务招待费应为（ ）万元。 A、20 B、18 C、19 D、25
- 3、下列企业适用企业所得税税率为27%的是（ ）。 A、某企业年应纳税所得额为2.5万元 B、某咨询公司1998年全年取得应纳税所得额为9万元 C、某出版社全年取得应纳税所得额为10万元 D、某企业所终结账后“本年利润”账户贷方余额为50万元
- 4、下列支出中不得全数从收入总额中扣除的有（ ）。 A、按计税工资总额的14%计提的福利费 B、按超过计税工资总额计提的工会经费 C、在计税工资总额内发放的职工补贴 D、通过民政部门向灾区捐款5万元，且在规定的标准内
- 5、根据企业所得税法规的规定，纳税人发生的下列支出中，在计算应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。 A、财产保险费用 B、运输保险费用 C、特殊工程职工的法定人身安全保险费 D、自然灾害或意外事故损失有赠偿的部分
- 6、某国有企业年末计提坏账准备金前，“坏账准备”账户已有贷方余额20000元，年末“应收账款”余额为800万元，坏账准备金计提比例为3‰；则该企业当年可在税前扣除的坏账准备金计提数为（ ）。 A、24000元 B、20000元 C、4000元 D、0
- 7、按照企业所得税暂行条例实施细则的规定，下列固定

资产中不得计提折旧的是（ ）。 A、以经营租赁方式租入的固定资产 B、以经营租赁方式租出的固定资产 C、以融资租赁方式租入的固定资产 D、未使用的房屋、建筑物

8、按照企业所得税暂行条例实施细则的规定，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，残值比例在原值的（ ）以内，由企业自行确定；由于情况特殊，需调整残值比例的，应报主管税务机关备案。 A、1% B、3% C、5% D、10%

9、根据企业所得税暂行条例实施细则的规定，企业在筹建期间发生的开办费，应当自开始生产，经营月份的次月起，在不短于（ ）的期限内分期扣除。 A、3年 B、5年 C、10年 D、15年

10、根据企业所得税法规的规定，在国务院批准的高新技术产业开发区内设立的高新技术企业，可减按（ ）的税率征收企业所得税。 A、10% B、15% C、18% D、20%

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