

注册会计师考试章节练习测试(5)1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76192.htm 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单位取得折借给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%

二、多项选择题

1、下列企业或组织属于企业所得税纳税人的是（ ）。 A、国有企业 B、外商投资企业 C、集体企业 D、外国企业 E、私营企业 F、联营企业 G、股份制企业 H、有生产经营所得或其他所得的其他组织 I、企业全部或部分被个人、其他企业、单位承租工商登记均未变更

2、下列属于构成收入总额的项目是（ ）。 A、生产、经营收入 B、捐赠收入 C、预收款项 D、财产转让收入 E、利息收入 F、特许权使用费收入 G、股息收入 H、罚款收入

3、纳税人可以分期确定经营业务收入的事项是（ ）。 A、以分期收款方式销售商品的 B、接受委托代销商品持续时间超过一年的 C、建筑、安装、装配工程和提供劳务持续时间超过一年的 D、委托代销商品持续时间超过一年的 E、为其他企业加工、制造大型机械设备、船舶等，持续时间超过一年的

4、下列支出不得抵减收入总额的

是 ()。 A . 滞纳金 B . 被没收财物的损失 C . 广告支出 D . 对外投资支出 E . 利息支出 F . 非广告性质的赞助支出 G . 逾期贷款罚息

5 . 目前企业所得税执行的税率有 ()。 A . 55% B . 30% C . 33% D . 18% E . 25% F . 27%

6 . 下列属于应当提取折旧的固定资产是 ()。 A . 房屋、建筑物 B . 土地 C . 未使用、不需用以及封存的固定资产 (房屋、建筑除外) D . 在用的机器设备、运输车辆、器具、工具 E . 以融次方式租放的固定资产 F . 在经营租赁方式租入的固定资产

7 . 纳税人支付给职工的工资，按照计税工资扣除，其具体内容是 ()。 A . 基本工资 B . 劳务费 C . 浮动工资 D . 各类补贴 E . 托儿费 F . 奖金

8 . 下列项目属于扣减收入总额的是 ()。 A . 增值税 B . 营业税 C . 消费税 D . 城市维护建设税 E . 资源税 F . 教育费附加

9 . 下列所得属于免征企业所得税的是 ()。 A . 农技推广站的技术服务收入 B . 高新技术产业开发区内的高新技术企业 (开办已超过2年) 的所得 C . 某大学技术转让收入 D . 农机站服务收入 E . 经财政部核准不上缴财政专户管理的预算外资金 F . 事业单位从主管部门和上级单位取得的用于事业发展的专项补助收入

10 . 下列企业属于不享受校办企业税收优惠的是 ()。 A . 学校利用自有资金开办的，经营理由学校负责，收入归学校所有的企业 B . 将原有的纳税企业转为校办企业 C . 学校将校办企业承包给个人经营的企业 D . 私立学校开办的校办企业 E . 学校向外单位投资举办的联营企业

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