

注册会计师考试章节练习测试(5)2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76194.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76194.htm) 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

二、 多项

选择题 1. 下列收益或收入中，应计入应纳税所得额计算征收企业所得税的有（ ）。 A. 固定资产盘盈收入 B. 接受捐赠收入 C. 现金及物资溢余收入 D. 租赁收入

2. 下列项目中，应计入企业应纳税所得额计算征收企业所得税的有（ ）。 A. 在建工程试运行收入 B. 取得的非货币资产或权益性所得 C. 教育费附加返还款 D. 因债权人缘故确定无法支付的应付款项

3. 下列项目中，按规定不计入企业应纳税所得额的有（ ）。 A. 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增值 B. 国库券利息收入 C. 国家重点建设债券和金融债券的利息收入 D. 转让有价证券取得的差价收益

4. 企业在计算应纳税所得额时，准予在税前扣除的税金有（ ）。 A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 资源税

5. 下列各项中，准予企业在计算应纳税所得额时扣除的有（ ）。 A. 城市维护建设税 B. 土地增值税 C. 教育费附加 D. 企业所得税

6. 下列各项中，在企业费用中列支并随便费用支出在所得税前扣除的有（ ）。 A. 房产税 B. 印花税 C. 车船使用税 D. 城镇土地使用税

7. 根据现行企业所得税法规的规定，纳税人发生的下列支出中，可在限额内据实扣除的有（ ）。 A. 职工冬季取暖补贴 B. 职工防暑降温费 C. 职工劳动保护费 D. 职工困难补助

8. 下列税法中，符合企业所得税暂行条例规定的有（ ）。 A. 按规定缴纳的财产保险费用，准予扣除 B. 按规定缴纳的运输保险费用，准予扣除 C. 按规定缴纳的残疾人就业保障基金，准予扣除 D. 按规定缴纳的职工养老基金、待业保险基金，经税务机关审核后，在规定的比例内扣除

9. 下列各项中，符合企业所得税暂行条例规定的有（ ）。 A. 保险公司给予纳税人的无赔款

优待，应计入当年应纳税所得额 B．纳税人已作为支出、亏损或坏账处理的应收款项，在以后年度全部或部分收回时，应计入收回年度的应纳税所得额 C．企业取得的国家财政性补贴和其他补贴收入，除国务院、财政部和国家税务总局规定不计入损益者外，应一律并入实际收到补贴收入年度的应纳税所得额 D．企业收到的教育费附加返还款，应计入应纳税所得额 10．按照规定，纳税人发生的下列支出项目中，在计算应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。 A．以经营租赁方式租入固定资产而发生的租赁费 B．以融资租赁方式租入固定资产而发生的租赁费 C．因融资租赁固定资产而支付的手续费，以及固定资产安装交付使用后支付的利息 D．商业企业按财政部的规定提取的商品削价准备金 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](http://www.100test.com)