

2006年注册会计师《税法二》模拟试卷（一）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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76258.htm

一、单项选择题 1、按税法规定，下列准予从应税所得额中扣除的利息支出是（ ）。 A、与企业生产经营有关的借款利息支出 B、纳税人从非关联方取得的超过其注册资本50%部分的借款利息支出 C、向金融机构借款的利息支出 D、因生产需要，按银行利率向非银行金融机构的借款利息支出 2、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，对资产增值部分通过折旧、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10万元 B、调增应纳税所得额14万元 C、调减应纳税所得额15万元 D、调增应纳税所得额15万元 3、2005年某城市商业银行取得向国家购买的国债利息收入10万元、金融债权利息收入20万元，代国家发行国债取得手续费收入35万元，同时支付与发行国债相关的宣传、奖励费用14万元。就其发生的业务，2005年该城市商业银行应缴纳的企业所得税为（ ）万元。 A、6.93 B、11.55 C、13.53 D、16.83 来源：www.examda.com 4、某运输公司自行申报2002年度的收入总额为60万元，成本费用为56万元。经税务机关审查，其收入总额核算准确，但成本费用无法查实。已知应税所得率为15%，则该运输公司2002年度应缴纳的企业所得税为（ ）万元。 A、1.08 B、4.62 C、2.43 D、2.97 5、对高等

院校服务于各业的技术成果转让、技术培训、技术咨询、技术服务、技术承包所某取得的技术性服务收入，企业所得税的优惠政策是（ ）。 A、免征1年 B、免征3年 C、免征5年 D、暂免征收

6、某乡镇企业2002年亏损20万元，2003年亏损15万元，2004年实现应纳税所得额40万元，2004年该企业应纳企业所得税（ ）万元。 A、1.35 B、1.215 C、1.65 D、1.485

7、下列项目中，符合企业所得税税前扣除项目规定的是（ ）。 A、投资风险准备金 B、残疾人就业保障基金 C、存货跌价准备金 D、长期投资减值准备金

8、某鞋业公司2004年实现销售收入100万元，实际发生广告费支出5万元，2005年实现销售收入300万元，实际发生广告费支出1万元，那么该企业2005年计算应纳税所得额时可以税前扣除的广告费为（ ）。 A、1万元 B、4万元 C、6万元 D、2万元

9、企业支付给下列与企业存在雇佣关系人员的支出，应计入企业的工资、薪金支出的是（ ）。 A、在企业的医务室、幼儿园、托儿所、职工浴室、理发室中工作的职员 B、企业已出售住房的管理服务人员 C、本企业的已领取失业救济金的下岗职工 D、本企业聘用临时工

10、某企业2005年度实现收入总额1500万元，与之相应的扣除项目金额共计1100万元，另外还收到国家财政补贴款30万元。该企业2002年度亏损80万元、2003年度盈利100万元，2004年度亏损50万元。该企业2005年度应缴纳的企业所得税为（ ）。 A、99万元 B、125.4万元 C、132万元 D、141.9万元

11、在计算企业应纳税所得额时，允许从收入总额中扣除的是（ ）。 A、粮食类白酒的广告费支出 B、无形资产开发支出形成资产的部分 C、被环卫部门处理的罚款 D、按规定提取的商品削价准备金

12、某一从事娱乐业的外商投资企业

业，2005年业务收入总额3000万元，当年发生交际应酬费支出18.5万元，该企业在计算年度应纳税所得额时，准予作为费用列支的交际应酬费为（ ）万元。 A、 15 B、 17.5 C、 18.5 D、 30

13、外商投资企业计算应纳税所得额时，下列各项中允许扣除的是（ ）。 A、用于购置固定资产的借入资金利息 B、为本企业外籍员工支付的境外保险费 C、企业实际发生的坏账损失，超过上一年度计提的坏账准备部分 D、营业税滞纳金

14、经济特区某外商投资企业举办的先进技术企业，2001年按税法规定免征、减征期满，2001年仍为先进技术企业，2002、2003、2004、2005年实现的应纳税所得额分别为20万元、10万元、30万元、40万元，该先进技术企业2002~2005年共计应缴纳的企业所得税为（ ）。 A、 10.5万元 B、 12万元 C、 15万元 D、 6万元

15、按外商投资企业和外国企业所得税法的规定，纳税人缴纳企业所得税和地方所得税，季度终了后要在规定的期限内预缴，年度终了后要在规定期限内汇算清缴。其预缴、汇算清缴的规定期限分别是（ ）。 A、 7日、45日 B、 10日、3个月 C、 15日、4个月 D、 15日、5个月

16、某中外合资经营宾馆1998年设立于我国汕头市，外商投资额800万元，经营期限20年，2002年开始获利。2004年全年应纳税所得额为200万元，2005年全年应纳税所得额250万元。该宾馆2005年度应缴纳的企业所得税和地方所得税为（ ）万元，地方所得税税率为3%。 A、 82.5 B、 45 C、 26.25 D、 75

17、下列企业中，不得享受生产性外商投资企业税收优惠待遇的是（ ）。 A、专业从事机械制造、电子工业的外商投资企业 B、专业从事房地产开发经营的外商投资企业 C、从事直接为生产服务的科技开发的外商投资企业 D、从事农业的外商投

资企业 来源：www.examda.com 18、关于“开始获利年度”的叙述正确的是（ ）。 A、企业开办第一年亏损50万元，第二年盈利20万元，可以第二年为开始获利年度 B、企业于年度中间开业，实际生产经营不足6个月的，当年所获利润可不缴税 C、企业开业当年获得利润，不论当年实际经营期长短，均属开始获利年度 D、企业法定减免期为2001～2005年，2003年出现亏损，也应当连续计算减免期，不能推延

19、一外商独资企业将2005年度取得的税后利润41万元直接再投资于该企业，增加其注册资本，追加期限为8年。当年应纳税所得额为50万元，该企业适用的企业所得税税率15%，免交地方所得税。外方再投资的退税额为（ ）万元。 A、2.89 B、6 C、15 D、7.5

20、李某按年薪制领取工资收入，2005年1月至12月，每月领取基本收入1000元，均依法缴纳了个人所得税。年度终了领取效益收入12000元。李某2005年全年应缴纳个人所得税为（ ）元。 A、1295 B、2335 C、1020 D、1175

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