

2006年注税税法2考前冲刺模拟试卷3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79987.htm 一、单项选择题

1、某企业实行坏账准备金核算制度，2003年初坏账准备金余额为0，2003年年终该企业“应收账款”借方余额为68万元，本年实际发生坏账损失0.5万元；则该企业可在税前列支的坏账准备金为（ ）。

a、0.34万元 b、0.5万元 c、0.204万元 d、0.4万元 正确答案:b

解析:提取坏账准备金的纳税人发生的坏账损失，应冲减坏账准备金；实际发生的坏账损失，超过已经提取的坏账准备的部分，可在发生当期直接扣除。

2、对新办的独立核算的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，自开业之日起，可以享受的企业所得税税收优惠是（ ）。

a、第1年减半征收所得税 b、第1年免征所得税 c、第1年至第2年减半征收所得税 d、第1年至第2年免征所得税 正确答案:d

解析:教材51页，企业所得税法中对不同新企业的定期减免，规定了不同的减免期限，其中新办的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，定期减免时间为开业之日起1

至2年免税。

3、某小型企业，2004年1月20日向其主管税务机关申报2000年度取得收入总额150万元，发生的直接成本120万元、其他费用40万元，全年亏损10万元。经税务机关检查，其成本、费用无误，但收入总额不能准确核算。假定应税所得率为20%，按照规定征收企业所得税的办法，该小型企业2004年度应缴纳的企业所得税为（ ）。

a、7.92万元 b、9.90万元 c、10.56万元 d、13.20万元 正确答案:d

解析:应纳税所得额 $(160 - 40) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 40$ 万元，应纳企业所得税40

$\times 33\%=13.2$ 万元。 4、 勘察设计企业进行技术转让，以及在技术转让过程中发生的与技术转让有关的技术咨询、技术服务、技术培训的所得，年净收入在（ ）万元以下的，暂免征收企业所得税。 a、 10 b、 20 c、 30 d、 50 正确答案:c 解析:勘察设计企业进行技术转让，以及在技术转让过程中发生的与技术转让有关的技术咨询、技术服务、技术培训的所得，年净收入在30万元以下的，暂免征收企业所得税。超过30万元的部分，依法缴纳企业所得税。 5、 下列有关企业股权投资转让有关的所得税税收政策，其正确的表述是（ ）。 a、 企业股权投资转让亏损不并入投资企业的亏损总额 b、 企业股权投资转让所得不并入投资企业的应纳税所得额 c、 被投资企业发生的经营亏损，可由被投资企业按规定结转弥补 d、 企业在一般股权买卖中，股权转让人应分享的被投资企业累计未分配利润应确认为股息性质的所得 正确答案:c 解析:企业因收回、转让或清算处置股权投资而发生的股权投资损失，可以在税前扣除，但是每一纳税年度扣除的股权投资损失，不得超过当年实现的股权投资收益和投资转让所得。企业在一般股权买卖中，股权转让人应分享的被投资企业累计未分配利润应确认为股权转让所得，不得确认为股息性质的所得。 6、 某银行年度利润总额为1000万元，营业外支出中公益、救济性捐赠50万元。假定无其它调整项目，则该企业计税时公益救济性捐赠扣除额为（ ）。 a、 15万元 b、 15.75万元 c、 30万元 d、 50万元 正确答案:a 解析:金融保险企业用于工艺、救济性的捐赠支出不超过企业当年应纳税所得额的1.5%的标准内可以据实扣除，超过部分不得扣除。 7、 下列关于规定资产加速折旧的说法，不正确的是（ ）。 a、 固定资产加速折

旧可以采用缩短折旧年限法 b、加速提取折旧的固定资产应该满足一定的条件 c、证券公司电子类设备的折旧年限最短为2年 d、集成电路生产企业的生产性设备最短折旧年限为3年 正确答案:a 解析:固定资产加速折旧方法不允许采用缩短折旧年限法,对符合加速折旧条件的固定资产,应采用余额递减法或者年数总和法。

8、根据企业所得税法的有关规定,纳税人取得的下列收入中,不计入应纳税所得额的是()。 a、金融债券的利息收入 b、国库券利息收入 c、国库券转让收入 d、国家重点建设债券利息收入 正确答案:b 解析:纳税人购买国债的利息收入,不计入应纳税所得额。

9、某商场2001年销售收入为2300万元,租赁收入为300万元,营业外收入为50万元,业务招待费为60万元,该商场下列做法正确的是()。 a、按照60万元作为税前扣除的业务招待费 b、按照4.05万元作为税前扣除的业务招待费 c、按照10.05万元作为税前扣除的业务招待费 d、纳税调增额为49.2万元 正确答案:d 解析:业务招待费的列支限额为 $(2300+300) \times 0.3\% = 10.8$ 万元,所以应调增应纳税所得额 $=60-10.8=49.2$ 万元。

10、某生产白酒的集体企业,1998年全年销售额1600万元,成本600万元,销售税金及附加460万元,按规定列支各种费用400万元。已知上述成本费用中包括新产品开发费80万元(该费用比上年实际发生额增长20%)、粮食白酒广告费支出50万元。当年应纳企业所得税()。 a、33万元 b、46.2万元 c、49.5万元 d、62.7万元 正确答案:c 解析:粮食白酒广告费支出50万元不得扣除;新产品开发费80万元比上年实际发生额增长20%,附加扣除40万元。 $1600-600-460-(400-50)-40=150$ (万元), $150 \times 33\%=49.5$ (万元)

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