

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79988.htm

一、单项选择题 1、下列项目中，符合企业所得税税前扣除项目规定的是（ ）。 a、存货跌价准备金 b、残疾人就业保障基金 c、短期投资跌价准备金 d、长期投资减值准备金 正确答案:b 解析:教材37页，纳税人的存货跌价准备金、短期投资跌价准备金、长期投资减值准备金、风险准备基金（包括投资准备基金），不得扣除。 2、2003年1月甲公司从联营企业分回2001年的税后利润37万元，联营企业适用企业所得税税率15%，当年享受了定期减半征收的优惠政策；甲公司适用企业所得税税率33%。甲公司分回的税后利润应补缴企业所得税（ ）。 a、6.66万元 b、7.20万元 c、7.84万元 d、10.20万元 正确答案:b 解析:应补缴企业所得税 = $37 \div (1 - 7.5\%) \times (33\% - 15\%) = 7.2$ （万元）。 3、企业从被投资企业分配取得的股票，应按照（ ）确定投资所得。 a、股票票面价值 b、股票评估价值 c、股票市值 d、双方协定价值 正确答案:a 解析:企业从被投资企业分配取得的非货币性资产，除股票外，均应该按照有关资产的公允价值确定投资所得，企业取得的股票，按照股票票面价值确定投资所得。 4、下列关于企业研究开发新产品、新技术新工艺所发生的各项费用(简称“三新”技术开发费)的表述，不正确的是（ ）。 a、企业实际发生的技术开发费，不受比例限制，计入管理费用中扣除 b、盈利企业的技术开发费，比上年实际发生额增长达10%(含)以上的，经税务机关审核批准，允许再按其实际发生额的50%抵扣当年应纳税所得额 c

、其实际发生额的50%大于企业当年应纳税所得额的，可就其不超过部分予以抵扣，超过部分，无限期结转以后年度抵扣

d、企业实际发生的技术开发费，凡由国家财政和上级部门拨付的部分，不得税前扣除，也不得计入开发费实际增长幅度的基数和计算抵扣应纳税所得额 正确答案:c 解析:超过的部分，当年和以后年度均不再抵扣。

5、某服装企业2002年营业收入3000万元，广告费支出80万元，业务宣传费支出20万元。2003年营业收入3600万元，广告费支出60万元，业务宣传费支出15万元。则2003年准予税前扣除的广告费和业务宣传费合计为（ ）。 a、75万元 b、78万元 c、87万元 d、90万元 正确答案:c 解析:2002年广告费允许扣除 $3000 \times 2\% = 60$ 万元，超过的部分20万元可以向后结转，而业务宣传费的扣除限额为 $3000 \times 0.5\% = 15$ 万元，超过的部分15万元不得再进行抵扣，2003年广告费的扣除限额为 $3600 \times 2\% = 72$ 万元，而当年广告费为60万元，所以上年结转下来的12万元可以在本年进行扣除，而业务宣传费2003年的限额为 $3600 \times 0.5\% = 18$ 万元，但是因为业务宣传费不得向下年结转，所以本年的业务宣传费也只能扣除15万元，合计 $15 + 72 = 87$ 万元。

6、按照税法规定，企业接受捐赠的资产，应该按照税法规定（ ）确认为捐赠收入，并入当期应纳税所得额，计算缴纳企业所得税。 a、确定的入账价值 b、原值减去折旧的金额 c、入账价值减去资本公积 d、原值减去资本公积 正确答案:a 解析:教材63页，按照税法规定，企业接受捐赠的资产，应该按照税法规定确定的入账价值确认为捐赠收入，并入当期应纳税所得额，计算缴纳企业所得税。

7、下列（ ）债权在由于债务人破产、关闭、死亡而无法收回借出款项的不得作为财产损失在所得税前扣除

。 a、 金融企业 b、 保险企业 c、 委托金融企业贷款的企业 d、 咨询公司 正确答案:d 解析:除金融保险企业等国家规定允许从事信贷业务的企业, 以及其他企业委托金融保险企业等国家批准从事信贷的企业外, 其他企业直接借出的款项在债务人破产、 关闭、 死亡而无法收回借出款项时, 一律不得作为财产损失在所得税前扣除。

8、 某股份公司2003年生产经营所得300万元, 转让a企业股权收益35万元, 转让b企业股权损失45万元, 则股份公司2003年应纳税所得额为()。 a、 295万元 b、 300万元 c、 335万元 d、 255万元 正确答案:b 解析:企业股权转让所得应并入所得额纳税, 股权转让损失可以在税前扣除, 但是不得超过当年股权投资收益和投资转让所得。 当年损失大于收益, 所以只允许以收益为限额扣除转让损失, 则当年的应纳税所得额仍旧为300万元。

9、 某公司按照季度预缴所得税, 其第一季度应税所得额为5万元, 预缴的所得税税额为()万元。 a、 0.9 b、 1.35 c、 1.32 d、 1.65 正确答案:d 解析:分季度预缴所得税时, 要折算成全年的应纳税额并确定税率, 则该企业第一季度应预缴所得税为: $5 \times 4 \times 33\% / 4 = 1.65$ 万元。

10、 2003年10月, 某内资企业进行股份制改造, 其设备评估增值20万元, 报税务机关批准, 评估增值部分按照综合调整法最长期限进行调整, 2004年度该企业实现会计利润为15万元, 假定其他因素不变的情况下, 2004年应缴纳企业所得税额为()万元。 a、 11.55 b、 5.61 c、 4.95 d、 4.29 正确答案:b 解析:按照综合调整法进行据年调整, 每年调增的金额为 $20 / 10 = 2$ 万元, 所以该企业2004年度应纳企业所得税额为 $(15 + 2) \times 33\% = 5.61$ 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