

2006年会计初级职称考试经济法第八章练习题(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69078.htm

5、大华公司2003年经税务机关核实亏损30万元，2004年度该公司利润总额为250万元，无其他纳税调整事项，该公司适用的所得税税率为33%，则该公司2004年应纳所得税额为72.6万元。（ ） [答案/提问] 对错 ×

正确答案: 解析:企业如果上一年度亏损，可用当年应纳税所得额予以弥补，因此该公司2004年应纳所得税 = (250 - 30) × 33% = 72.6 (万元)。

6、企业所得税法规定：缴纳的企业所得税，按年计算，分月或分季预缴，月份或者季度终了后15日内预缴，年度终了后5个月内汇算清缴，多退少补。（ ） [答案/提问] 对错 ×

正确答案: × 解析:应当在年度终了后四个月内汇算清缴，多退少补。

7、企业按国家规定实行工资与经济效益挂钩的，其所支付的工资总额在计算企业所得税时可以据实扣除。（ ） [答案/提问] 对错 ×

正确答案: 解析:实行“工效挂钩”的企业，其在纳税年度内实际支付的工资可以全部扣除。

8、纳税人发生的坏账损失在计算企业所得税时原则上按实际发生数扣除，也可提取坏账准备金，但纳税人非购销活动发生的债权及与关联方之间的任何往来账款，不得提取坏账准备金。（ ） [答案/提问] 对错 ×

正确答案: 解析:《企业所得税暂行条例》及相关规章作出了这样的规定。

9、根据《企业所得税暂行条例》的规定，自制、自建的固定资产，在竣工使用时按照实际发生的成本计价。（ ） [答案/提问] 对错 ×

正确答案: 解析:这是《企业所得税暂行条例》规定的固定资产计价标准的一种。

10、纳税的固定资

产，应当从使用的当月开始提取折旧，从停止使用的当月停止提取折旧。（ ） [答案/提问]对错 × 正确答案: × 解析:纳税人的固定资产应当从使用月份的次月起开始提取折旧，从停止使用月份的次月起停止提取折旧。

11、企业所得税的纳税人为购置固定资产而发生的借款，在固定资产交付使用前发生的借款费用，不可在发生当期扣除。（ ） [答案/提问]对错 × 正确答案: 解析:本题考核点为企业所得税扣除项目。纳税人为购置、建造和生产固定资产、无形资产而发生的借款：在资产购建期间发生的借款费用，应当作为资本性支出计入该资产的成本，不得扣除；在资产交付使用后发生的借款费用，可以在发生当期扣除。

12、对于资本性支出，不允许一次性从纳税人的收入总额中扣除。（ ） [答案/提问]对错 × 正确答案: 解析:本题考核点为资产的税务处理。对于资本性支出、无形资产受让、开发费用和开办费用，不允许一次性作为成本、费用从纳税人的收入总额中扣除，而只能采取分次计提折旧或分次摊销的方式予以列支。

四、计算题

1、某国有商业企业2000年度发生如下经济业务：商品销售收入2000万元，财产转让收入5万元，2000年7月1日兑付到期国债利息收入10万元，营业外收入20万元。全年产品成本1185万元，按税法规定缴纳增值税150万元，城市维护建设税10.5万元，教育费附加4.5万元，销售费用300万元，管理费用150万元，其中工会经费3万元、职工教育经费2.25万元、职工福利费21万元，财务费用100万元（其中金融机构利息70万元，向其他企业拆借资金200万元，支付借款利息30万元，银行贷款年利率为7%）。营业外支出30万元，其中缴纳税收滞纳金1万元，全年发放职工工资及各类奖金150万元，税务部门核定

的计税工资总额为120万元。企业所得税税率为33%。要求：根据以上条件，计算该企业2000年应纳税所得额和应纳税所得税额。 [答案/提问] 正确答案: 解法一：（1）应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目 收入总额 = 营业收入 + 财产转让收入 + 国债利息收入 + 营业外收入 = 2000 + 5 + 10 + 20 = 2035（万元） 准予扣除项目 = 1185 + 10.5 + 4.5 + 300 + [150 - (3 - 120 × 2%) - (2.25 - 120 × 1.5%) - (21 - 120 × 14%)] + [70 + 200 × 7%] + (30 - 1) - 150 + 120 + 10 = 1737.75（万元） 应纳税所得额 = 2035 - 1737.75 = 297.25（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