

[单选题]

1.根据企业所得税法律制度，下列固定资产可以计算折旧税前扣除的是()。

- A.已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- B.以融资租赁方式租出的固定资产
- C.未投入使用的房屋
- D.单独估价作为固定资产入账的土地

答案:C

解析:下列固定资产不得计算折旧扣除:(1)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产;(2)以经营租赁方式租入的固定资产;(3)以融资租赁方式租出的固定资产;(4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产;(5)与经营活动无关的固定资产;(6)单独估价作为固定资产，入账的土地;(7)其他不得计算折旧扣除的固定资产。

[多选题]

3.因工伤发生的下列费用中，按照国家规定由用人单位支付的有()。

- A.住院伙食补助费
- B.安装配置伤残辅助器具所需费用
- C.五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴
- D.终止或者解除劳动合同时，应当受的一次性伤残就业补助金

答案: CD

解析:因工伤发生的下列费用，按照国家规定由用人单位支付:(1)治疗工伤期间的工资福利;(2)五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴;(3)终止或者解除劳动合同时,应当享受的一次性伤残就业补助金。选项 AB 属于因工伤发生的费用，按照国家规定从工伤保险基金中支付的情况。

4.根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认时间的表述中,正确的有()。

- A.接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
- B.特许权使用费收入，按照实际收到特许权使用费的日期确认收入的实现
- C.销售货物采用预收款方式的，按照实际收到预收款的日期确认收入的实现

D.利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现

答案: AD

解析:特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现;销售货物采用预收款方式的，按照发出商品时确认收入的实现。

[判断题]

2.进口残疾用品，免增值税。 ()

A.正确

B.错误

答案:B

解析:只有残疾人机构进口残疾用品才免。

翰飞会计