

第一部分

习题演练



第一章 企业所得税



扫我做试题

本章综合练习

一、单项选择题

1. 居民企业享受减免企业所得税优惠的跨境技术转让，应签订技术转让合同，并经省级以上(含省级)有关部门认定登记。该主管部门是()。
A. 工信部门 B. 商务部门
C. 科技部门 D. 税务部门
2. 某制造业企业为中小微企业，2022 年 8 月购进生产设备 1 台，价值 600 万元，则企业当年最多可以税前扣除的金额是() 万元。
A. 0 B. 300
C. 500 D. 600
3. 某工业企业，资产总额为 2 000 万元，从业人数 80 人，2023 年取得营业收入 25 万元，发生成本费用支出 10 万元，其中营业外支出中包含了税务机关的罚款 1 万元，未作纳税调整。该企业应缴纳的企业所得税为() 万元。
A. 6.25 B. 0.4
C. 1.6 D. 0.8
4. 下列关于企业从被投资单位撤回投资时取得资产的企业所得税税务处理的说法，正确的是()。
A. 相当于初始投资的部分应确认为股息所得
B. 取得的全部资产应确认为股息所得
C. 超过初始投资的部分应确认为投资资产转让所得
D. 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分应确认为股息所得
5. 某境内上市公司 2019 年年初实行股权激励计划，针对服务 3 年以上的员工发放股票期权，规定 2022 年 6 月 3 日起行权，行权前不能转让。根据企业所得税法的规定，上市公司关于股票期权企业所得税的处理正确的是()。
A. 上市公司发放的股票期权在发放当年作为工资薪金扣除
B. 上市公司发放的股票期权在行权后，作为 2022 年的工资薪金扣除
C. 上市公司等待期内，会计上计算确认的成本费用，所得税上是允许扣除的
D. 上市公司发放的股票期权，不能在所

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

得税前扣除

6. 关于企业筹办期间费用支出税务处理的说法中，符合企业所得税法相关规定的是()。
- A. 筹办期间发生的业务招待费按实际发生额计入筹办费
- B. 作为长期待摊费用处理的筹办费，摊销年限不得低于 5 年
- C. 筹办期间发生的广告费按实际发生额的 30% 计入筹办费
- D. 筹办期间发生的筹办费不得计算为当期的亏损
7. 下列规定符合企业所得税中关于企业发生的手续费及佣金支出税前扣除政策的是()。
- A. 保险企业按当年全部保费收入扣除退保金后余额的 10% 计算限额
- B. 企业可以将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用
- C. 从事代理服务，主营业务收入为手续费、佣金的企业，其为取得该类收入而实际发生的手续费及佣金支出，准予在税前据实扣除
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金，可以在税前扣除
8. 下列收入实现确认时间的说法，符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 租金收入按承租人实际支付租金的日期确认收入的实现
- B. 利息收入按债权人实际收到利息的日期确认收入实现
- C. 权益性投资收益按被投资方支付股息的日子确认收入的实现
- D. 接受捐赠收入，按实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
9. 企业取得的下列款项中，应计算缴纳企业所得税的是()。
- A. 未指定用途的账户奖励
- B. 国家投资款
10. 2021 年年底，某公司对使用了 8 年的一座仓库推倒重置，原仓库购入时的原值为 200 万元，已经计提折旧 160 万元。2022 年 9 月，仓库建造完工，当月底投入使用，为新建仓库，支付了 360 万元。税法规定新建仓库的使用年限为 20 年假设不考虑残值，2022 年可以在所得税税前扣除的仓库折旧是()万元。
- A. 7 B. 2.5
- C. 5 D. 6.8
11. 依据企业所得税法的相关规定，企业发生的下列资产损失，不可以在税前扣除的是()。
- A. 债务人死亡或者依法被宣告失踪造成的损失
- B. 企业根据应收账款损失情况，按照会计方法计提的坏账准备
- C. 因自然灾害等不可抗力导致无法收回的损失
- D. 与债务人达成债务重组协议无法追债的损失
12. 下列关于亏损弥补的表述，正确的是()。
- A. 企业筹办期间发生亏损，应该计算为亏损年度
- B. 企业以前年度发生的资产损失，当年没有扣除的，一律不得再扣除
- C. 企业因以前年度资产损失未扣除，造成多交税金，只能申请退税
- D. 受疫情影响较大的餐饮行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年
13. 甲企业是居民企业，2021 年 8 月 1 日通过深港通购买 H 股 10 万股价值人民币 50 万元，2022 年 9 月因其急于用钱将持有的 H 股一次性出售，销售价格为 50 万元，并取得相应股息 1 万元。2022 年 9 月甲企业应缴纳企业所得税()万元。

- A. 0 B. 12.5
C. 0.25 D. 1
14. 关联交易同期资料中的主体文档, 应当
在企业集团最终控股企业会计年度终了
之日起一定期限内准备完毕。这一期限
为()。
A. 15 个月 B. 18 个月
C. 12 个月 D. 24 个月
15. A 有限责任公司(以下简称 A 公司)
2021 年 1 月 1 日成立, 注册资本 200
万元, 公司章程约定的认缴期限为 1 年,
注册时已经到位 120 万元资本金, 其余
投资一直未到位。2022 年 3 月 1 日 A 公
司向银行取得贷款 100 万元, 利率 7%,
贷款期限一年。假设不存在其他的利息
费用, 2022 年 A 公司不得税前扣除的利
息费用为()万元。
A. 4.67 B. 4.87
C. 1.4 D. 3.97
16. 根据企业所得税法的规定, 下列企业不
适用 15% 税率的是()。
A. 高新技术企业
B. 小型微利企业
C. 技术先进型服务企业
D. 从事污染防治的第三方企业
17. 下列固定资产可以计算折旧, 在税前扣
除的是()。
A. 以融资租赁方式租入的固定资产
B. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定
资产
C. 以经营租赁方式租入的固定资产
D. 单独估价作为固定资产入账的土地
18. 2022 年, 某居民企业收入总额为
3 000 万元(其中不征税收入 400 万元,
符合条件的技术转让收入 900 万元), 各
项成本、费用和税金等扣除金额合计
1 800 万元(其中含技术转让准予扣除的
金额 200 万元)。2022 年该企业应缴纳
企业所得税()万元。
A. 25 B. 50
C. 75 D. 100
19. 2022 年某外商投资企业委托境外公司在
境外销售其位于境内的一栋商品房, 签
订代销合同, 境外公司以 5 000 万元售
出。该商品房成本费用 3 000 万元, 另向
境外公司支付佣金、手续费 750 万元(能
提供有效凭证), 销售过程中缴纳相关税
费 375 万元。该外商投资企业销售商品
房应缴纳的企业所得税为()万元。
A. 281.25 B. 218.75
C. 406.25 D. 500
20. 下列选项中, 适用跨地区经营汇总纳税
企业所得税征收管理办法的是()。
A. 设立不具有法人资格分支机构的非居
民企业
B. 总机构和具有主体生产经营职能的二
级分支机构
C. 国有邮政企业
D. 上年度符合条件的小型微利企业及其
分支机构
21. 依据企业所得税相关规定, 房地产企业
应按合理的方法分配成本, 其中单独作
为过渡性成本对象核算的公共配套设施
开发成本的分配方法是()。
A. 占地面积法 B. 建筑面积法
C. 直接成本法 D. 预算造价法
22. 关于采取银行按揭方式销售开发产品收
入实现的确认, 下列表述正确的是()。
A. 以收到首付款之日确认全部收入的
实现
B. 首付款应于实际收到日确认收入的实
现, 余款在购房人全部付清房款之日
确认收入的实现
C. 在银行全部款项办理转账手续之日确
认收入的实现
D. 首付款应于实际收到日确认收入的实
现, 余款在银行按揭贷款办理转账之
日确认收入的实现
23. 依据企业所得税相关规定, 下列支出可
以在发生当期应纳税所得额中扣除的

- 是()。
- A. 子公司向母公司支付的管理费
B. 向投资者支付的股息红利
C. 被财政部门没收财产的损失
D. 企业违反销售合同支付的违约金
24. 甲公司购买 M 公司 20% 的股权, 支付价款 4 000 万元。2022 年甲公司将其股份作价 12 000 万元全部转让给乙公司。截至股权转让前, M 公司的累计未分配利润为 5 000 万元, 盈余公积为 3 000 万元。则甲公司股权转让所得应缴纳企业所得税() 万元。
- A. 1 500 B. 1 000
C. 2 000 D. 3 000
25. 下列关于企业所得税资产的摊销处理中, 表述不正确的是()。
- A. 生产性生物资产的支出, 准予按成本一次性扣除
B. 无形资产的摊销年限, 一般情况下不得低于 10 年
C. 自行开发无形资产的费用化支出, 不得计算摊销费用再次扣除
D. 在企业整体转让或清算时, 外购商誉的支出, 准予扣除
26. 预约定价安排执行期间, 企业发生影响预约定价安排的实质性变化, 应当在发生变化之日起() 日内书面报告主管税务机关。
- A. 15 B. 60
C. 30 D. 90
27. 2022 年甲房地产公司采用银行按揭方式销售商品房, 为购房者的按揭贷款提供价值 1 500 万元担保。下列关于该担保金税务处理的说法, 正确的是()。
- A. 可以从销售收入中扣减
B. 作为销售费用在税前列支
C. 作为财务费用在税前列支
D. 实际发生损失时可以据实扣除
28. 甲企业属于创业投资企业, 2020 年 9 月 1 日向乙企业(未上市的中小高新技术企
- 业)投资 250 万元, 股权持有至 2022 年 12 月 31 日。甲企业 2022 年度生产经营所得为 450 万元, 当年应纳税所得额为() 万元。
- A. 275 B. 68.75
C. 175 D. 112.5
29. 下列转让定价方法, 一般适用于有形资产使用权或者所有权的转让、资金融通、劳务交易等关联交易的是()。
- A. 成本加成法 B. 再销售价格法
C. 交易净利润法 D. 利润分割法
30. 某外商投资企业自行申报以 55 万元从境外甲公司(关联企业)购入一批产品, 又将这批产品以 50 万元转售给乙公司(非关联企业)。假定该外商投资企业的销售毛利率为 20%, 企业所得税税率为 25%, 按再销售价格法计算, 此次销售业务应缴纳的企业所得税为() 元。
- A. 0 B. 12 500
C. 15 000 D. 25 000
31. 某企业 2022 年 10 月停止生产, 进入清算, 停止经营之日的资产负债表记载: 资产的账面价值 4 000 万元、资产的计税基础 3 700 万元、资产的可变现净值 4 200 万元, 负债的账面价值 3 750 万元、负债的计税基础 3 900 万元、最终清偿额 3 500 万元, 企业清算期内支付清算费用 70 万元, 清算过程中发生的相关税费为 20 万元, 以前年度可以弥补的亏损为 100 万元。该企业应缴纳的清算所得税为() 万元。
- A. 177.5 B. 68.5
C. 155.5 D. 64.5
32. 下列情形, 企业所得税上应按规定视同销售确定收入的是()。
- A. 房地产企业将开发房产转作办公使用
B. 钢材企业将自产的钢材用于本企业的在建工程
C. 某化妆品生产企业将生产的化妆品对外捐赠

- D. 工业企业将产品在境内分支机构间移送
33. 2022 年 9 月某企业转让代个人持有的限售股,取得转让收入 100 万元,企业不能准确计算该限售股的原值,企业应缴纳的企业所得税为()万元。
- A. 0 B. 21.25
C. 25 D. 50
34. 享受高新技术企业优惠的条件之一,是近一年高新技术产品(服务)收入占企业当年同期总收入的比例不得低于()。
- A. 40% B. 50%
C. 60% D. 70%
35. 依据企业所得税法相关规定,预约定价安排适用期限为()。
- A. 主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的通知书之日所属年度起 3~5 个年度的关联交易
B. 企业提交正式书面申请年度的次年起 1~3 个连续年度
C. 企业提交正式书面申请年度的次年起 3~5 个连续年度
D. 税务机关与企业达成预约定价安排协议的次年起 1~3 个连续年度
36. 下列关于母子公司间提供服务的税务处理,符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 母子公司均不能提供支付服务费用相关资料的,由税务机关核定扣除金额
B. 母公司以管理费形式向子公司提取的费用不得在子公司企业所得税前扣除
C. 子公司为其母公司提供服务发生的费用不得在母公司企业所得税前扣除
D. 母公司与多个子公司签订服务费用分摊协议的,母公司以实际发生的费用申报纳税
37. 2022 年某居民企业主营业务收入 5 000 万元、营业外收入 80 万元,与收入配比的成本 4 100 万元,全年发生管理费用、销售费用和财务费用共计 700 万元,营业外支出 60 万元(其中符合规定的公益性捐赠支出 50 万元),2021 年度经核定结转的亏损额 30 万元。不考虑除公益性捐赠以外的其他纳税调整项目,2022 年度该企业应缴纳企业所得税()万元。
- A. 47.5 B. 53.4
C. 53.6 D. 54.3
38. 下列说法中,不符合资产收购企业所得税一般性税务处理规定的是()。
- A. 被收购企业应确认资产转让所得或损失
B. 被收购企业原有的各项资产和负债应保持不变
C. 被收购企业的相关所得税事项原则上应保持不变
D. 收购企业取得资产的计税基础应以公允价值为基础确定
39. 下列关于房地产开发的成本、费用扣除的税务处理表述,正确的是()。
- A. 企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(不含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分,准予据实扣除
B. 企业开发产品转为自用的,使用 10 个月后又销售,使用期间的折旧费用允许税前扣除
C. 企业将已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位的,应于移交时扣除
D. 计税成本一律不得预提,均应按实际发生成本核算
40. 某企业 2022 年 6 月购置并投入使用环境保护专用设备(属于企业所得税优惠目录的范围),取得增值税专用发票注明的金额 300 万元、税额 39 万元,2022 年该企业应纳税所得额 168 万元。该企业当年应缴纳的企业所得税是()万元。
- A. 12.00 B. 6.90
C. 26.00 D. 42.00
41. 下列利息所得中,不免征企业所得税的

- 是()。
- A. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
- B. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
- C. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
- D. 外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得
42. 依据企业所得税的有关规定, 综试区内核定征收的跨境电商企业, 采用应税所得率方式核定征收企业所得税, 其应税所得率统一按照()确定。
- A. 10% B. 4%
- C. 5% D. 15%
43. 某居民企业不能正确核算其收入总额, 2022 年发生成本费用 180 万元, 税务机关核定的应税所得率为 10%。2022 年该企业应缴纳企业所得税()万元。(不符合小型微利企业的条件)
- A. 3.60 B. 4.50
- C. 4.00 D. 5.00
44. 某企业属于以境内外全部生产经营活动申请并经认定的高新技术企业。2022 年度境内所得应纳税所得额为 150 万元, 全年已经预缴税款 10 万元, 来源于境外税前所得 50 万元, 境外实纳税款 10 万元, 该企业当年汇算清缴应补(退)的企业所得税税款为()万元。
- A. 15 B. 2.5
- C. 12.5 D. 18
45. 总分机构汇总纳税时, 一个纳税年度内总机构首次计算分摊税款时采用的分支机构营业收入、职工薪酬和资产总额数据与此后经过中国注册会计师审计确认的数据不一致时, 正确的处理方法是()。
- A. 和中国注册会计师再次核对
- B. 总机构及时向主管税务机关报告
- C. 不作调整
- D. 总机构根据中国注册会计师确认的数据予以调整
46. 下列关于企业所得税纳税申报, 表述不正确的是()。
- A. 企业所得税只能分季预缴
- B. 企业清算时, 应当以清算期间作为一个纳税年度
- C. 企业在年度中间终止经营活动的, 应当自实际经营终止之日起 60 日内, 向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
- D. 企业在一个纳税年度中间开业, 或者终止经营活动, 使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的, 应当以其实际经营期为一个纳税年度
47. 在资本弱化管理中, 计算关联债资比例时, 如果所有者权益小于实收资本与资本公积之和, 则权益投资为()。
- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 所有者权益
- D. 实收资本与资本公积之和
48. 根据企业所得税法的规定, 下列说法中正确的是()。
- A. 企业接受捐赠收入, 按合同约定日期确认收入
- B. 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 作为投资方企业的股息、红利收入
- C. 租赁合同规定的租赁期限跨年度的, 且租金提前一次性支付的, 出租人要一次性确认收入
- D. 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额, 计算缴纳企业所得税
49. 2022 年某软件生产企业发放的合理工资总额 200 万元; 实际发生职工福利费 35 万元、工会经费 3.5 万元、职工教育经费 8 万元(其中单独核算的职工培训经费 4 万元); 另为职工支付补充养老保险

- 12 万元、补充医疗保险 8 万元。2022 年企业申报所得税时就上述费用应调增应纳税所得额()万元。
- A. 7 B. 9
C. 12 D. 22
50. 某公司 2022 年实际支出的工资、薪金总额为 200 万元(包括支付给季节工的工资 10 万元),实际扣除的三项经费合计 40 万元,其中职工福利费本期发生 32 万元(包括支付给季节工的福利费 1 万元),拨缴的工会经费 5 万元,已经取得工会拨缴款收据,实际发生职工教育经费 3 万元,该公司在计算 2022 年应纳税所得额时,应调整的应纳税所得额为()万元。
- A. 0 B. 7.75
C. 5 D. 35.50
51. 某饮料制造企业为增值税一般纳税人,2022 年取得销售收入 20 000 万元,出租闲置的包装物取得租金收入 10 万元;处置废弃的厂房取得处置收入 8 万元,假设该企业 2022 年实际发生广告费 7 000 万元,则 2022 年该企业在计算应纳税所得额时准予扣除的广告费为()万元。
- A. 3 000 B. 3 044.5
C. 7 000 D. 6 003
52. 2022 年 1 月某公司购进一套价值 60 万元的管理软件,符合无形资产确认条件,公司按照无形资产进行核算。根据企业所得税相关规定,2022 年该公司计算应纳税所得额时摊销无形资产费用的最高金额是()万元。
- A. 6 B. 10
C. 30 D. 60
53. 甲公司共有股权 10 000 万股,为了将来有更好的发展,将 80%的股权让乙公司收购,然后成为乙公司的子公司。假定收购日甲公司每股资产的计税基础为 5 元,每股资产的公允价值为 6 元。在收购对价中乙公司以股权形式支付 43 200 万元,以银行存款支付 4 800 万元。该股权收购同时满足特殊性税务处理的其他条件,并选择按特殊性税务处理的形式进行处理。乙公司取得甲公司股权的计税基础为()万元。
- A. 43 200 B. 40 800
C. 42 800 D. 40 000
54. 关于房地产开发经营业务的税务处理,下列说法中错误的是()。
- A. 企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10% 的部分,准予据实扣除
B. 企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用
C. 公共配套设施尚未建造或尚未完工的,不可以预提建造费用
D. 应向政府上缴的报批报建费用、物业完善费用可以按规定预提
55. 下列关于房地产企业特定事项税务处理的表述,不正确的是()。
- A. 约定向投资各方分配开发产品的,企业在首次分配开发产品时,如该项目未结计税成本,则投资方的投资额视同销售收入进行税务处理
B. 企业凡已经对土地增值税进行清算且没有后续开发项目的,仍存在尚未弥补的因土地增值税清算导致的亏损,可按规定计算多缴企业所得税税款,并申请退税
C. 计算各年度应分摊的土地增值税的公式中的销售收入是指房地产企业年度内所有的收入
D. 企业按规定对开发项目进行土地增值税清算后,当年企业所得税汇算清缴出现亏损且有其他后续开发项目的,该亏损可以向以后年度结转扣除
56. 下列关于房地产开发企业收入确认的企

- 税所得率有异议的,应当提供合法、有效的相关证据,税务机关经核实认定后调整有异议的事项
- C. 纳税人应依照确定的应税所得率计算纳税期间实际应缴纳的税额,进行预缴
- D. 按实际数额预缴有困难的,经主管税务机关同意,可按上一年度应纳税额的1/3预缴,或者按经主管税务机关认可的其他方法预缴
- E. 纳税人实行核定应纳税所得额方式的,纳税人在应纳税所得额尚未确定之前,可暂按上年度应纳税所得额的1/12或1/4预缴,或者按经主管税务机关认可的其他方法,按月或按季分期预缴
3. 根据企业所得税法的相关规定,企业的固定资产由于技术进步等原因,确实需要加速折旧的,可以采用的方法有()。
- A. 年数总和法
- B. 双倍余额递减法
- C. 当年一次折旧法
- D. 缩短折旧年限,但是最低折旧年限不得低于法定折旧年限的80%
- E. 缩短折旧年限,但是最低折旧年限不得低于法定折旧年限的60%
4. 根据企业所得税法相关规定,下列关于收入确认时间的说法,正确的有()。
- A. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现
- B. 利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C. 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
- D. 作为商品销售附带条件的安装费收入在确认商品销售收入时实现
- E. 股息等权益性投资收益以投资方收到所得的日期确认收入的实现
5. 下列选项中应作为长期待摊费用按照规定摊销的有()。
- A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 固定资产的大修理支出
- D. 自创商誉
- E. 其他应当作为长期待摊费用的支出
6. 下列关于资产计税基础的说法中,正确的有()。
- A. 融资性售后回租业务中承租人出售资产的行为不确认为销售收入,对融资性租赁的资产,仍按承租人出售前原账面价值作为计税基础
- B. 通过债务重组方式取得的固定资产,以该资产的账面价值为计税基础
- C. 企业对外投资期间,投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除
- D. 自行开发的无形资产,以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础
- E. 自行建造的固定资产,以达到预定可使用状态前发生的支出为计税基础
7. 下列关于非货币性资产投资涉及的企业所得税处理的表述中,正确的有()。
- A. 企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得,可在不超过5年期限内,分期均匀计入相应年度的应纳税所得额,按规定计算缴纳企业所得税
- B. 企业以非货币性资产对外投资,应于投资协议生效并办理股权登记手续时,确认非货币性资产转让收入的实现
- C. 企业以非货币性资产对外投资,应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额,计算确认非货币性资产转让所得
- D. 企业以非货币性资产对外投资而取得被投资企业的股权,应以非货币性资产的原计税成本为计税基础,加上每年确认的非货币性资产转让所得,逐年进行调整
- E. 被投资企业取得非货币性资产的计税

- 基础,应按非货币性资产的原计税基础确定
8. 企业从事国家规定的下列项目所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,可享受第一年至第三年免征企业所得税的有()。
- A. 节能减排改造 B. 公共污水处理
C. 设备维护 D. 公共垃圾处理
E. 海水淡化处理
9. 现金损失应依据以下()证据材料确认。
- A. 现金保管人确认的现金盘点表
B. 现金保管人对于短缺的说明及相关核准文件
C. 对责任人由于管理责任造成损失的责任认定及赔偿情况的说明
D. 企业存款类资产的原始凭据
E. 金融机构出具的假币收缴证明
10. 依据企业所得税相关规定,下列属于房地产开发企业计税成本对象的确定原则的有()。
- A. 功能区分原则
B. 可否销售原则
C. 权益区分原则
D. 平均受益原则
E. 成本差异原则
11. 某生产企业属于增值税一般纳税人,因管理不善损失外购原材料(适用的增值税税率为13%)账面成本是60万元,已抵扣的进项税额7.8万元,保险公司调查后同意赔付15万元,其余损失已经留存备查资料。则该企业确定应纳税所得额时,说法正确的有()。
- A. 税前准予扣除的损失为45万元
B. 税前准予扣除的损失为52.8万元
C. 税前准予扣除的损失为15万元
D. 损失原材料而转出的进项税额准予在所得税税前扣除
E. 损失原材料而转出的进项税额不得在所得税税前扣除
12. 下列各项有关企业所得税加计扣除表述正确的有()。
- A. 自2023年起,符合规定的企业的研发费用形成无形资产的,按照该无形资产成本的200%在税前摊销
B. 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除
C. 对企业委托给境内其他机构进行开发的研发费用,凡符合条件的,由委托方按照规定计算加计扣除,受托方可以再进行加计扣除
D. 研发费用形成无形资产的,除法律另有规定外,摊销年限不得低于10年
E. 企业安置残疾人员所支付的工资按照100%加计扣除
13. 根据企业所得税法的规定,企业的下列各项支出,在计算应纳税所得额时,准予从收入总额中直接扣除的有()。
- A. 企业对外投资转让时投资资产的成本
B. 转让固定资产发生的费用
C. 非居民企业向总机构支付的合理费用
D. 未经核定的固定资产减值准备
E. 企业内营业机构之间支付的租金
14. 下列属于资产损失确认的外部证据的有()。
- A. 司法机关的判决或者裁定
B. 工商部门出具的注销、吊销及停业证明
C. 有关会计核算资料和原始凭证
D. 企业内部技术鉴定部门的鉴定文件或资料
E. 仲裁机构的仲裁文书
15. 下列对100%直接控制的居民企业之间按照账面净值划转资产,符合特殊性税务处理条件的税务处理,正确的有()。
- A. 划入方企业取得的被划转资产,应按其账面原值计算折旧扣除
B. 划入方企业取得被划转资产的计税基

- 础以账面原值确定
- C. 划入方企业取得的被划转资产, 应按其账面净值计算折旧扣除
- D. 划入方企业不确认所得
- E. 划出方企业不确认所得
16. 下列原则中, 可用于确定房地产开发企业计税成本对象的有()。
- A. 可否销售原则 B. 功能区分原则
- C. 定价差异原则 D. 成本差异原则
- E. 收入配比原则
17. 根据企业所得税规定, 下列关于混合性投资业务处理正确的有()。
- A. 混合性投资业务是指兼具权益和债权双重特性的投资业务
- B. 投资企业对被投资企业净资产不拥有所有权
- C. 投资企业不具有选举权和被选举权但参与被投资企业日常生产经营活动
- D. 投资企业应于被投资企业应付利息的日期确认收入的实现并计入当期应纳税所得额
- E. 被投资企业赎回的投资, 投资双方应于赎回时将赎价与投资成本之间的差额确认为债务重组损益, 分别计入当期应纳税所得额
18. 根据企业所得税法相关规定, 下列关于研发费用加计扣除的说法, 正确的有()。
- A. 企业研发机构同时承担生产经营任务的, 研发费用不得加计扣除
- B. 企业共同合作开发项目的, 合作各方就自身承担的研发费分别按照规定计算加计扣除
- C. 企业委托外部机构或个人开发的符合条件的研发费用, 可由委托方与受托方协商确定加计扣除额度
- D. 企业在一个纳税年度内有多个研发活动的, 应按不同项目分别归集加计扣除研发费用
- E. 自 2023 年起, 符合规定的企业研发费用未形成无形资产的, 允许再按当年研发费用实际发生额的 100% 加计扣除
19. 符合条件的非营利组织取得下列收入, 免征企业所得税的有()。
- A. 从事营利活动取得的收入
- B. 因政府购买服务而取得的收入
- C. 不征税收入孳生的银行存款利息收入
- D. 接受其他单位捐赠的收入
- E. 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会员费收入
20. 下列属于保险公司缴纳的保险保障基金不得在企业所得税税前扣除的情形有()。
- A. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 6% 的
- B. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1% 的
- C. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 4% 的
- D. 人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 0.8% 的
- E. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产 1% 的
21. 下列关于集成电路和符合条件的软件企业的所得税政策, 表述正确的有()。
- A. 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业, 自获利年度起, 第一年至第五年免征企业所得税, 接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税
- B. 符合条件的软件企业按照规定取得的即征即退增值税税款, 由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算, 可以作为不征税收入
- C. 集成电路设计企业和符合条件的软件企业的职工培训费用, 应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除
- D. 国家鼓励的线宽小于 130 纳米(含)的集成电路生产企业, 属于国家鼓励的

- 集成电路生产企业清单年度之前 5 个纳税年度发生的尚未弥补完的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限最长不得超过 10 年
- E. 企业外购的软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，折旧年限或摊销年限可以适当缩短，最短为 3 年（含）
22. 根据同期资料管理规定，下列应当准备主体文档的企业有（ ）。
A. 年度发生跨境关联交易，且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主体文档
B. 无形资产所有权转让金额超过 1 亿元
C. 年度关联交易总额超过 10 亿元
D. 企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的
E. 金融资产转让金额超过 1 亿元
23. 根据企业所得税法相关规定，下列说法中正确的有（ ）。
A. 对内地企业投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得，依法计征企业所得税
B. 内地居民企业连续持有 H 股满 12 个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税
C. 企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额，计算缴纳企业所得税
D. 县级以上人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业应作为国家资本金处理
E. 企业捐赠住房作为公共租赁住房的，视同公益性捐赠，可直接在税前扣除
24. 根据企业所得税法的规定，下列关于所得税纳税申报的说法中，正确的有（ ）。
A. 企业依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度
B. 企业应当自月份终了之日起 10 日内，向税务机关预缴税款
C. 居民企业一般以企业登记注册地为纳税地点
D. 一般情况下，企业应当自年度终了之日起 5 个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款
E. 企业在纳税年度内亏损要按规定报送有关资料
25. 下列关于境外注册中资控股居民企业所得税管理的说法，正确的有（ ）。
A. 非境内注册居民企业实际管理机构所在地变更为中国境外的，应当自变化之日起 30 日内报告主管税务机关
B. 非境内注册居民企业应当自收到居民身份认定书之日起 30 日内向主管税务机关申报办理税务登记
C. 非境内注册居民企业经国家税务总局确认终止居民身份的，应当自收到主管税务机关书面通知之日起 15 日内向主管税务机关申报办理注销税务登记
D. 发生扣缴义务的非境内注册居民企业应当自扣缴义务发生之日起 30 日内，向主管税务机关申报办理扣缴税款登记
E. 非境内注册居民企业发生终止生产经营或者居民身份变化情形的，应当自停止生产经营之日或者国家税务总局取消其居民企业之日起 60 日内，向其主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴
26. 根据企业所得税法相关规定，下列属于在资产收购时适用特殊性税务处理规定条件的有（ ）。
A. 具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的
B. 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 30%
C. 受让企业在资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 75%

- D. 资产收购后的连续 12 个月内不改变收购资产原来的实质性经营活动
- E. 取得股权支付的原主要股东, 在资产收购后连续 12 个月内不得转让所取得的股权
27. 下列选项中, 属于搬迁完成年度, 企业应进行搬迁清算, 计算搬迁所得的有()。
- A. 从搬迁开始, 5 年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的
- B. 从搬迁开始, 搬迁时间满 5 年(包括搬迁当年度)的年度
- C. 从搬迁的次年开始, 5 年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的
- D. 从搬迁的次年开始, 搬迁时间满 5 年(包括搬迁当年度)的年度
- E. 从搬迁开始, 6 年内(包括搬迁当年度)任何一年完成搬迁的
28. 下列文件中, 属于企业应向主管税务机关报送的政策性搬迁依据、搬迁规划等相关材料的有()。
- A. 政府搬迁文件或公告
- B. 搬迁重置总体规划
- C. 拆迁补偿协议
- D. 资产处置计划
- E. 税务登记证原件
29. 下列关于跨地区经营汇总缴纳企业所得税征收管理的表述中, 正确的有()。
- A. 总机构和具有主体生产经营职能的三级分支机构就地分摊缴纳企业所得税
- B. 三级及三级以下分支机构, 其营业收入、职工薪酬和资产总额等统一计入二级分支机构计算
- C. 上年度认定为小型微利企业的, 其二级分支机构不就地分摊缴纳企业所得税
- D. 新设立的二级分支机构, 设立当年不就地分摊缴纳企业所得税
- E. 汇总纳税企业在中国境外设立的不具有法人资格的二级分支机构, 不就地分摊缴纳企业所得税
30. 根据企业所得税相关规定, 下列资产损失属于专项申报扣除的有()。
- A. 企业按照市场公平交易原则, 通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票等发生的损失
- B. 企业被盗的存货发生的损失
- C. 企业逾期 3 年以上的应收款项, 在会计上已作为损失处理的坏账损失
- D. 企业固定资产达到或者超过使用年限而正常报废清理的损失
- E. 在建工程停建、报废损失
31. 根据企业所得税法的规定, 下列关于收入的确认, 表述正确的有()。
- A. 采取产品分成方式取得收入的, 按照企业分得产品的日期确认收入的实现
- B. 以分期收款方式销售货物的, 发出商品时确认收入的实现
- C. 企业受托加工制造大型机械设备, 持续时间超过 12 个月的, 按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现
- D. 企业转让股权收入, 应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入的实现
- E. 企业取得利息收入, 按合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
32. 非居民企业取得的下列利息所得免征企业所得税的有()。
- A. 外国政府向中国居民企业提供贷款取得的利息所得
- B. 国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
- C. 境外跨国公司企业向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得
- D. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得
- E. 国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得
33. 符合条件的软件企业的下列支出, 在计

算应纳税所得额时可在发生当期据实扣除的有()。

- A. 职工培训费
- B. 诉讼费
- C. 合理的工资薪金支出
- D. 非广告性赞助支出
- E. 合理的劳动保护费

34. 下列各项中，超过税法规定的扣除限额部分，可以结转到以后年度扣除的有()。

- A. 商业企业实际发生的，超过规定标准的职工教育经费支出
- B. 向非金融企业借款的利息支出超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分
- C. 业务招待费超过税法规定标准的部分
- D. 广告费和业务宣传费支出超过当年销售(营业)收入 15%的部分
- E. 公益性捐赠超过标准的部分

35. 根据企业所得税法相关规定，下列固定资产不得计算折旧在税前扣除的有()。

- A. 未投入使用的机器设备
- B. 以经营租赁方式租入的生产线
- C. 以融资租赁方式租入的机床
- D. 与经营活动无关的小汽车
- E. 已足额提取折旧但仍在使用的旧设备

三、计算题

1. 某药品生产企业 2022 年研发费用总计 1 291 万元，未形成无形资产。2023 年 3 月份企业自行进行企业所得税汇算清缴时计算加计扣除金额 1 291 万元，聘请税务师审核，发现如下事项：

(1)2019 年研发投入 1 000 万元并形成无形资产，无形资产摊销期 10 年，2022 年摊销金额为 100 万元。

(2)2022 年自行研发投入 594 万元，相关明细如下表(单位：万元)

项目	人员人工费用	直接投入费用	折旧费用	新产品设计费	其他相关费用
金额	200	120	140	80	54

(3)2022 年委托关联企业进行应税药品研发，取得增值税专用发票注明研发费用金额 220 万元，税额 13.2 万元，该费用符合独立交易原则。

(4)委托境外机构进行研发，支付不含税研发费用 477 万元，该境外研发机构在我国境内未设立机构场所且无代理人。

根据上述资料，回答下列问题：

(1)事项(1)中该企业 2022 年研发费用加计扣除金额是()万元。

- A. 100
- B. 75
- C. 30
- D. 50

(2)事项(2)中该企业 2022 年研发费用加计扣除的金额是()万元。

- A. 297.00
- B. 300.00
- C. 445.50
- D. 594.00

(3)事项(3)中该企业 2022 年研发费用加计扣除金额是()万元。

- A. 110.00
- B. 132.00
- C. 139.92
- D. 176.00

(4)事项(4)中该企业 2022 年研发费用加计扣除的金额是()万元。

- A. 286.20
- B. 381.60
- C. 388.00
- D. 477.00

四、综合分析题

某市一居民企业为增值税一般纳税人，主要生产销售电脑配件，2022 年的有关经营活动如下：

(1)销售电脑配件取得不含增值税销售收入 7 400 万元，与之相配比的产品成本 4 473 万元。

(2)转让技术所有权取得收入 600 万元，直接与技术所有权转让有关的成本费用是 100 万元。

(3)10 月份购置并投入使用的安全生产