

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 逐章加练

| 2024 |



第一章 企业所得税



扫我做试题

考点一 纳税义务人

1. (单选题) 根据企业所得税的相关规定, 下列属于居民企业的是()。
 - A. 依法在天津成立的个体工商户
 - B. 依照美国法律成立, 但实际管理机构在我国境内的企业
 - C. 境外企业在北京设立的办事机构
 - D. 依照香港法律成立, 且实际管理机构在香港的企业
2. (单选题) 根据企业所得税相关规定, 下列企业属于非居民企业的是()。
 - A. 依法在中国境内成立的外商投资企业
 - B. 依法在境外成立但实际管理机构在中国境内的外国企业
 - C. 在中国境内未设立机构、场所, 但有来源于中国境内所得的外国企业
 - D. 在中国境内未设立机构、场所且没有来源于中国境内所得的外国企业
3. (多选题) 非居民企业在中国境内设立的从事生产经营活动的机构、场所包括()。
 - A. 管理机构
 - B. 开采煤炭的煤矿
 - C. 提供咨询服务的场所
 - D. 从事建筑工程作业的场所
 - E. 来华人员居住地

考点二 所得来源地的确定

1. (单选题) 依据企业所得税的相关规定, 销售货物所得来源地的判定标准是()。
 - A. 销售货物的目的地
 - B. 销售货物的企业所在地
 - C. 销售货物的起运地
 - D. 交易活动的发生地
2. (多选题) 下列关于企业所得税所得来源地的确定表述正确的有()。
 - A. 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定

关于“扫我做试题”, 你需要知道

移动端操作: 使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步在线做题。

电脑端操作: 使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com), 进入“我的网校我的家”, 打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- B. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- C. 不动产转让所得按照不动产所在地确定
- D. 动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- E. 权益性投资资产转让所得按照投资企业所在地确定

考点三 税率

1. (单选题) 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
2. (单选题) 在中国境内设立机构场所的非居民企业取得的下列所得，实际适用 10% 的企业所得税税率的是()。
 - A. 与境内机构场所所有实际联系的境内所得
 - B. 与境内机构场所所有实际联系的境外所得
 - C. 与境内机构场所没有实际联系的境内所得
 - D. 与境内机构场所没有实际联系的境外所得

考点四 一般收入的确认

1. (单选题) 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期确认收入的实现
 - 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
2. (单选题) 甲公司购买 M 公司 20% 的股权，支付价款 4 000 万元。2023 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
3. (单选题) 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
4. (单选题) 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. (单选题) 2023 年 1 月 1 日, 甲企业对某工业企业投资 1 800 万元, 取得其 40% 的股权, 2023 年 12 月, 甲企业全部撤回对某工业企业的投资, 取得资产总计 2 600 万元, 投资撤回时工业企业累计未分配利润为 1 000 万元, 累计盈余公积 150 万元。甲企业应缴纳的企业所得税为() 万元。
A. 200 B. 85 C. 340 D. 0
6. (多选题) 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
7. (多选题) 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

考点五 处置资产收入的确认

1. (单选题) 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
2. (单选题) 2023 年 12 月甲饮料厂给职工发放自制果汁和当月外购的取暖器作为职工福利, 其中果汁的成本为 20 万元, 公允价值为 25 万元; 取暖器的公允价值为 10 万元。根据企业所得税相关规定, 该厂发放上述福利应确认的收入为() 万元。
A. 10 B. 20 C. 30 D. 35

考点六 不征税收入

1. (单选题)下列收入属于居民企业不征税收入的是()。
 - A. 债务的豁免
 - B. 接受企业的捐赠收入
 - C. 取得的权益性投资收益
 - D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
2. (单选题)下列选项应缴纳企业所得税的是()。
 - A. 企业接受县级人民政府以股权投资方式投入的国有资产
 - B. 在境内设立机构的外国企业取得境内机构有实际联系的企业债券利息
 - C. 纳入预算管理的事业单位取得省级人民政府的财政拨款
 - D. 公募证券投资基金持有创新企业 CDR 取得的股息红利

考点七 免税收入

1. (单选题)根据企业所得税的规定,下列不属于免税收入的是()。
 - A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金
 - B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
 - C. 企业取得的地方政府债券利息收入
 - D. 中国清洁发展机制基金取得的国际金融组织赠款收入
2. (多选题)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

考点八 企业接收政府和股东划入资产的税务处理

- (单选题)县级人民政府将国有非货币性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,该非货币性资产的计税基础为()。
- | | |
|----------------|--------------|
| A. 市场公允价值 | B. 双方协商价值 |
| C. 该资产投入前的账面余值 | D. 政府确定的接收价值 |

考点九 工资、薪金

1. (单选题)某境内上市公司 2020 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 2023 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 2023 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, 不能在所得税前扣除
2. (多选题) 税务机关对企业所得税工资、薪金支出进行合理性确认时, 应遵循的原则有()。
- A. 企业在一定时期工资、薪金的调整是有序进行的
- B. 企业所制定的工资、薪金制度符合行业及地区水平
- C. 企业在 3 年内所发放的工资、薪金是相对固定的
- D. 有关工资、薪金的安排, 不以减少或逃避税款为目的
- E. 企业对实际发放的工资、薪金, 已依法履行了个人所得税代扣代缴义务

考点十 三项经费

1. (单选题) 2023 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。当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
2. (单选题) 某公司 2023 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, 该公司在计算当年应纳税所得额时, 应调整的应纳税所得额为() 万元。
- A. 0 B. 7.75 C. 5 D. 35.50
3. (多选题) 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
4. (多选题) 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

考点十一 保险费

(单选题)企业支付的下列保险费,不得在企业所得税税前扣除的是()。

- A. 企业为投资者购买的商业保险
- B. 企业按规定为职工购买的工伤保险
- C. 企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险
- D. 企业参加雇主责任险、公众责任险等责任保险,按照规定缴纳的保险费

考点十二 利息费用

1. (单选题)A 有限责任公司(以下简称 A 公司)2022 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。2023 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,2023 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

2. (单选题)某企业 2023 年 12 月 31 日归还关联企业(非金融企业)一年期借款本金 1 200 万元,另支付利息费用 90 万元(注:关联企业对该居民企业的权益性投资额为 480 万元,且实际税负低于该居民企业,同期银行贷款年利率为 5.8%)。计算企业所得税应纳税所得额时,关联企业利息费用调整的金额为()万元。

- A. 26.42
- B. 34.32
- C. 45.65
- D. 62.16

3. (单选题)某市甲化工企业 2023 年 2 月 1 日向某制造厂借款 600 万元用于建造厂房,5 月 1 日动工建造,借款期限 1 年,当年向制造厂支付了借款利息 100 万元,银行同期同类贷款利率为 10%,该厂房于 8 月 31 日完工结算并投入使用,当年该企业税前可扣除的利息费用为()万元。

- A. 37.5
- B. 35
- C. 50
- D. 45

考点十三 业务招待费

1. (单选题)下列选项中,可以作为业务招待费扣除限额计算基数的是()。

- A. 销售货物取得的收入
- B. 出售房屋所有权取得的收入
- C. 股权转让取得的收入
- D. 接受捐赠取得的收入

2. (单选题)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

考点十四 广告费和业务宣传费

1. (单选题) 某饮料制造企业为增值税一般纳税人, 2023 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 2023 年实际发生广告费 7 000 万元, 则当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 C. 7 000 D. 6 003
2. (单选题) 下列关于筹建期间, 业务招待费和广宣费扣除的说法, 正确的是()。
- A. 筹建期间的业务招待费支出, 税前全额扣除
B. 筹建期间的业务招待费支出, 按实际发生额的 60% 税前扣除
C. 广宣费支出, 按实际发生额的 60% 税前扣除
D. 广宣费支出, 按实际发生额的 15% 税前扣除
3. (多选题) 下列企业发生的广告费和业务宣传费, 可以按照不超过当年销售(营业) 收入 30% 的部分扣除的有()。
- A. 企业从事化妆品销售行业 B. 企业从事化妆品制造行业
C. 企业从事医药销售行业 D. 企业从事医药制造行业
E. 企业从事酒类制造行业

考点十五 公益性捐赠支出

- (单选题) 2023 年度某公司利润总额 1 000 万元。当年发生公益性捐赠支出 150 万元, 2022 年结转到 2023 年未抵扣完的公益性捐赠 30 万元, 该公司 2023 年计算应纳税所得额时可扣除本年发生的公益性捐赠金额() 万元。
- A. 90 B. 11 C. 80 D. 120

考点十六 手续费及佣金支出

1. (单选题) 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
2. (单选题) 2023 年某电信企业在委托销售电话入网卡的业务中, 向经纪人和代办商支付手续费及佣金 100 万元, 企业当年取得营业收入 1 000 万元, 该企业在计算当年企业所得税时, 可以税前扣除的佣金和手续费为() 万元。
- A. 0 B. 50 C. 80 D. 100

考点十七 金融企业贷款损失准备金税前扣除

1. (单选题) 某银行 2023 年年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产的余额是 200 000 万元, 截至 2022 年年末已在企业所得税前扣除的贷款损失准备金是 1 000 万元, 该银行准予在 2023 年税前扣除的贷款损失准备金为() 万元。
A. 2 000 B. 1 000 C. 1 500 D. 0
2. (单选题) 下列关于企业所得税中, 金融企业贷款损失准备金税前扣除政策的表述中, 不正确的是()。
A. 准予税前提取贷款损失准备金的贷款资产范围包括抵押、质押、保证、信用等贷款
B. 金融企业对涉农贷款进行风险分类后, 对于关注类贷款, 2% 的贷款损失准备金准予在计算应纳税所得额时扣除
C. 金融企业发生的符合条件的涉农贷款, 应先冲减已在税前扣除的贷款损失准备金, 不足冲减部分不得在计算应纳税所得额时扣除
D. 金融企业的委托贷款和代理贷款等不承担风险和损失的资产, 不得提取贷款损失准备金在税前扣除

考点十八 不得扣除项目

1. (单选题) 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
2. (多选题) 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

考点十九 固定资产的税务处理

1. (单选题) 2022 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。2023 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, 2023 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
2. (单选题) 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
3. (多选题) 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
4. (多选题) 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

考点二十 生物资产的税务处理

1. (单选题) 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
2. (单选题) 下列属于企业所得税生产性生物资产的是()。
- A. 防风固沙林
B. 薪炭林
C. 水土保持林
D. 水源涵养林

考点二十一 无形资产的税务处理

1. (单选题) 2023 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, 当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
2. (单选题) 根据企业所得税相关规定, 一般情况下无形资产摊销年限不得低于() 年。
- A. 3 B. 5 C. 7 D. 10

3. (单选题)下列无形资产中,可以在企业所得税税前摊销扣除的是()。
- A. 自创商誉
 - B. 与经营活动无关的无形资产
 - C. 购买用于生产经营的无形资产
 - D. 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产

考点二十二 长期待摊费用的税务处理

1. (单选题)2021年3月某商贸公司以经营租赁方式租入临街商铺一间,租期8年。2023年3月公司发生商铺改建支出20万元。关于该笔改建支出,正确的企业所得税处理是()。
- A. 按2年分期摊销扣除
 - B. 按6年分期摊销扣除
 - C. 按8年分期摊销扣除
 - D. 在发生的当期一次性扣除
2. (多选题)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

考点二十三 资产损失税前扣除

1. (单选题)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
2. (多选题)现金损失应依据以下证据材料确认的有()。
- 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
3. (多选题)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
4. (多选题) 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. 市场监管部门出具的注销、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
5. (多选题) 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

考点二十四 企业重组的税务处理

1. (单选题) 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
2. (单选题) 甲服装生产企业为居民企业, 适用增值税税率 13%, 2023 年 8 月与乙公司达成债务重组协议, 甲企业以自产的服装抵偿所欠乙公司一年前发生的债务 150 万元, 该服装成本 100 万元, 市场价值 120 万元(不考虑增值税以外的其他税费, 以上价格均不含增值税)。甲企业应缴纳的企业所得税为() 万元。
- A. 6.02 B. 6.15 C. 3.62 D. 8.6
3. (单选题) 当企业分立事项采取一般性税务处理方法时, 分立企业接受资产的计税基础是被分立资产的()。
- A. 公允价值 B. 账面价值 C. 账面净值 D. 评估价值
4. (单选题) 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

5. (多选题)企业发生的下列情形中，属于企业所得税法重组类型中，法律形式改变的有()。

- A. 经营范围的改变 B. 管理人员的改变
C. 住所地址的改变 D. 组织形式的改变
E. 注册名称的改变

6. (多选题)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

7. (多选题)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

考点二十五 房地产开发经营业务的税务处理

1. (单选题)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

2. (单选题)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

3. (单选题) 2023 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
4. (单选题) 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
5. (单选题) 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
6. (单选题) 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, 如该项目未结算计税成本, 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
7. (单选题) 下列关于房地产开发企业收入确认的企业所得税处理, 错误的是()。
- A. 采取分期收款方式销售开发产品的, 应在全部款项收回时确认收入的实现
B. 采取一次性全额收款方式销售开发产品的, 应于实际收讫价款或取得索取价款凭据(权利)之日, 确认收入的实现

- C. 企业将开发产品用于捐赠、赞助、对外投资，于开发产品所有权或使用权转移，或于实际取得利益权利时确认收入的实现
- D. 采取银行按揭方式销售开发产品的，应按销售合同或协议约定的价款确定收入额，其首付款应于实际收到日确认收入的实现
8. (单选题) 下列关于房地产开发企业成本、费用扣除的企业所得税处理，正确的是()。
- A. 开发产品整体报废或毁损的，其确认的净损失不得在税前扣除
- B. 因国家收回土地使用权而形成的损失，可按高于实际成本的 10% 在税前扣除
- C. 企业集团统一融资再分配给其他成员企业使用，发生的利息费用不得在税前扣除
- D. 开发产品转为自用的，实际使用时间累计未超过 12 个月又销售的，折旧费用不得在税前扣除
9. (单选题) 下列关于房地产开发企业预提(应付)费用的企业所得税处理，正确的是()。
- A. 部分房屋未销售的，清算相关税款时可按计税成本预提费用
- B. 公共配套设施尚未建造或尚未完工的，可按预算造价合理预提费用
- C. 向其他单位分配的房产还未办理完手续的，可按预计利润率预提费用
- D. 出包工程未最终办理结算而未取得全额发票的，可按合同总金额的 30% 预提费用
10. (多选题) 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

考点二十六 减免税优惠

1. (单选题) 下列所得，可享受企业所得税减半征收优惠的是()。
- A. 种植油料作物的所得
- B. 种植豆类作物的所得
- C. 种植棉类作物的所得
- D. 种植香料作物的所得
2. (单选题) 根据企业所得税规定，下列不属于符合条件的环境保护、节能节水项目的是()。
- A. 海水淡化
- B. 公共污水处理
- C. 沼气综合开发利用
- D. 安全生产设备维修
3. (单选题) 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%