

税法（Ⅱ）必刷550题

第一章 企业所得税



扫我做试题

本章重要调整说明：2024 年新增无形资产摊销的起止时间的规定、集成电路和工业母机企业研发费用的加计扣除政策；部分减免税优惠延期至 2027 年 12 月 31 日；调整小型微利企业优惠部分表述、研发费用税前加计扣除归集范围；删除公益性捐赠额的确认、目标脱贫地区捐赠税前扣除、制造企业、科技型中小企业、其他企业 2018 年~2022 年研发费用的加计扣除政策、中小微企业 2022 年新购置的设备、器具税前扣除政策、高新技术企业 2022 年第四季度购置设备、器具扣除政策。



刷 单项选择题

答案 P124

刷基础

打好基础·刷好题

1. 2019 年甲公司出资 4 000 万元投资 M 公司，取得其 40% 的股权，2023 年甲公司从 M 公司撤资，取得收入 9 000 万元，撤资时 M 公司累计盈余公积和未分配利润为 3 000 万元，甲撤资应确定的应纳税所得额是()万元。

A. 3 000
C. 6 000

B. 5 000
D. 3 800

开始都开始了，
希望你认真完成
每一道题目！

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。

2. 根据现行政策规定, 未形成无形资产计入当期损益的研发费用, 在按规定据实扣除的基础上, 再按照实际发生额的 120% 在税前加计扣除的企业是()。
 - A. 科技型中小企业
 - B. 高新技术企业
 - C. 集成电路生产企业
 - D. 先进制造业企业
3. 依据企业所得税的相关规定, 下列所得按转让资产的企业所在地确定所得来源地的是()。
 - A. 转让不动产所得
 - B. 销售货物所得
 - C. 转让动产所得
 - D. 转让权益性投资资产所得
4. 依据企业所得税的相关规定, 下列关于收入确认的时间, 正确的是()。
 - A. 接受捐赠收入, 按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
 - B. 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
 - C. 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
 - D. 股息、红利等权益性投资收益, 以被投资方实际分红的日期确认收入的实现
5. 下列选项中, 不属于企业所得税税前扣除原则的是()。
 - A. 收付实现制原则
 - B. 配比原则
 - C. 权责发生制原则
 - D. 合理性原则
6. 依据企业所得税的相关规定, 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
7. 2023 年甲企业实现不含税销售收入 3 000 万元, 当年发生广告费 400 万元, 上年度结转未扣除广告费 60 万元。已知广告费不超过当年销售收入 15% 的部分, 准予扣除。甲企业在计算 2023 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费金额为() 万元。
 - A. 340
 - B. 510
 - C. 450
 - D. 460
8. 依据企业所得税的相关规定, 下列固定资产可以计提折旧的是()。
 - A. 闲置未用的仓库
 - B. 以经营租赁方式租入的生产设备
 - C. 单独估价作为固定资产入账的土地
 - D. 已提足折旧仍继续使用的运输工具
9. 下列各项支出中, 可在企业所得税税前扣除的是()。
 - A. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项
 - B. 企业之间支付的管理费
 - C. 企业向银行支付的罚息
 - D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
10. 2023 年 10 月甲企业吸收合并乙企业, 该业务符合特殊性税务处理相关条件。合并日乙企业净资产账面价值 1 000 万元、公允价值 1 200 万元, 五年内尚未弥补的亏损为 60 万元。假设年末国家发行的最长期限国债利率为 4.5%, 则甲企业可弥补的乙企业亏损限额是() 万元。

A. 0

B. 45

C. 54

D. 60

刷进阶

强化练习·刷提升

11. 甲企业属于创业投资企业, 2022 年 1 月 1 日向乙企业(未上市中小高新技术企业)投资 250 万元, 股权持有至 2023 年 12 月 31 日。甲企业 2023 年度生产经营所得为 450 万元, 则甲企业 2023 年应纳税所得额为()万元。
A. 275 B. 68.75 C. 175 D. 112.5
12. 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 2023 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
13. 2023 年 8 月, 某房地产公司采取基价并实行超基价分成方式委托销售开发产品, 假设截至当年 12 月 31 日, 房地产公司、中介公司与购买方三方共签销售合同的成交额为 5 000 万元, 其中房地产公司获得基价、超基价分成额分别为 4 200 万元和 500 万元。房地产公司企业所得税的应税收入是()万元。
A. 4 200 B. 4 500 C. 4 700 D. 5 000
14. 房地产公司采用银行按揭方式销售开发产品, 为购房者支付的按揭贷款担保金, 下列正确的企业所得税处理是()。
A. 作为营业外支出在支付当期据实扣除
B. 在实际发生损失的当期据实扣除
C. 作为财务费用在支付当期据实扣除
D. 作为销售费用在支付当期据实扣除
15. 关于企业政策性搬迁相关资产计税成本的确定, 下列说法正确的是()。
A. 企业搬迁过程中外购的固定资产, 以购买价款和支付的相关税费作为计税成本
B. 企业搬迁中被征用的土地, 采取土地置换的, 以换入土地的评估价值作为计税成本
C. 企业简单安装即可继续使用的搬迁资产, 以该项资产净值与安装费用合计数作为计税成本
D. 企业需要大修理才能重新使用的搬迁资产, 以该资产净值与大修理支出合计数作为计税成本
16. 依据企业所得税的相关规定, 下列资料属于确认资产损失外部证据的是()。
A. 资产盘点表 B. 会计核算资料
C. 经济行为业务合同 D. 企业的破产清算公告
17. 依据企业所得税的相关规定, 企业提供关联交易同期资料的时限是自税务机关要求之日起()内。
A. 90 日 B. 60 日 C. 30 日 D. 15 日
18. 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

19. 2021 年 1 月某上市公司对本公司 20 名管理人员实施股票期权激励政策, 约定如在公司连续服务 2 年, 即可以 4 元/股的价格购买本公司股票 1 000 股。2023 年 1 月, 20 名管理人员全部行权, 行权日股票收盘价为 20 元/股。根据企业所得税相关规定, 行权时该公司税前应扣除的费用金额是() 元。
- A. 300 000 B. 320 000 C. 380 000 D. 400 000
20. 甲服装生产企业为一般纳税人, 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, 不含增值税的市场价值为 120 万元(不考虑增值税以外的其他税费)。甲企业应缴纳的企业所得税为() 万元。
- A. 6.02 B. 6.15 C. 3.6 D. 8.6
21. 某法人企业总机构在北京, 在天津、上海分设两个分支机构, 2022 年天津分支机构营业收入、职工薪酬、资产总额, 三项分别是 80 万元、30 万元、40 万元; 上海分支机构营业收入、职工薪酬、资产总额, 三项分别是 60 万元、40 万元、60 万元; 2023 年第一季度总机构汇总计算的企业所得税应纳税额为 160 万元, 则天津分支机构第一季度应预缴的企业所得税税款为() 万元。
- A. 37.6 B. 67.2 C. 75.2 D. 82.3
22. A、B 两家企业是关联企业, 2023 年 5 月 1 日, B 企业从 A 企业借款 3 000 万元, 期限 6 个月, 双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 6% 结算利息, 本年度该公司无其他关联方借款, 假设该企业 2023 年度各月平均权益投资为 300 万元。则当年不得扣除的关联方借款利息为() 万元。
- A. 0 B. 54 C. 90 D. 120
23. 关于预约定价安排的管理和监控, 下列说法正确的是()。
- A. 预约定价安排采取五分位法确定价格或者利润水平
- B. 预约定价安排签署前, 税务机关和企业均可暂停、终止预约定价安排程序
- C. 预约定价安排执行期间, 主管税务机关与企业发生分歧的, 应呈报国家税务总局协调
- D. 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 60 日内书面报告主管税务机关

刷易错

高频易错·刷突破

24. 下列关于收入确认时间的说法, 符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 采用预收款方式销售商品的, 为收到预收款的日期
- B. 从事权益性投资的, 为实际收到股息日期
- C. 接受捐赠资产的, 为签订捐赠协议的日期
- D. 让渡资金使用权的, 为合同约定的债务人应付利息的日期
25. 对企业综合利用资源, 生产符合规定的产品所取得的收入, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 减按一定比例计入收入总额。该比例是()。
- A. 50% B. 70% C. 80% D. 90%

26. 根据企业所得税规定,企业与其他企业具有一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到一定比例以上的,构成关联关系。该比例为()。
- A. 10% B. 20% C. 25% D. 30%
27. 某商贸公司 2023 年开始筹建,当年未取得收入,筹办期间发生业务招待费 300 万元、业务宣传费 20 万元、广告费用 200 万元。根据企业所得税相关规定,上述支出可计入企业筹办费并在税前扣除的金额为()万元。
- A. 200 B. 220 C. 400 D. 520
28. 下列收入中,属于企业所得税不征税收入的是()。
- A. 境外机构投资境内债券市场取得的企业债券利息收入
B. 非营利组织为政府提供服务取得的收入
C. 投资者从证券投资基金分配中取得的收入
D. 社保基金取得的股权投资基金收益
29. 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
30. 某白酒生产企业因扩大生产规模新建厂房,由于自有资金不足,2023 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔,金额 2 000 万元,贷款年利率是 4.2%,2023 年 4 月 1 日该厂房开始建设,2024 年 5 月 31 日厂房交付使用,并且于当日归还了该银行借款。则 2023 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用为()万元。
- A. 21 B. 25 C. 26 D. 28
31. 下列转让定价方法,可以适用于所有类型关联交易的是()。
- A. 可比非受控价格法 B. 再销售价格法
C. 交易净利润法 D. 成本加成法
32. 搬迁企业发生的下列各项支出,属于资产处置支出的是()。
- A. 临时存放搬迁资产发生的费用
B. 安置职工实际发生的费用
C. 变卖各类资产过程中发生的税费支出
D. 资产搬迁发生的安装费用
33. 甲企业持有乙企业 93% 的股权,共计 3 000 万股。2023 年 8 月丙企业决定收购甲企业所持有的乙企业全部股权,该股权每股计税基础为 10 元、收购日每股公允价值为 12 元。在收购中丙企业以公允价值为 32 400 万元的股权以及 3 600 万元银行存款作为支付对价,假定该收购行为符合且企业选择特殊性税务处理,则甲企业股权转让的应纳税所得额为()万元。
- A. 300 B. 600 C. 5 400 D. 6 000

刷真题

优选真题·刷套路

34. (2023 年)* 企业在年度中间终止经营活动,当期经营所得企业所得税汇算清缴的时间

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆,并已根据 2024 年考试大纲修改过时内容。

- 为()。
- A. 自实际经营活动终了之日起 30 日内
B. 自实际经营活动终了之日起 60 日内
C. 自实际经营活动终了之日起 2 个月内
D. 办理注销税务登记前 30 日内
35. (2023 年)企业发生的下列保险支出,不准予在企业所得税税前扣除的是()。
- A. 按政府规定标准缴纳的失业保险
B. 特定员工支付的家庭财产保险
C. 公众责任险
D. 雇主责任险
36. (2023 年)房地产开发企业出包工程未最终办理结算而未能取得全额发票的,在证明材料充分的前提下,可按发票不足金额预提费用作为计税成本,但最高不得超过合同总金额的比例是()。
- A. 10% B. 5% C. 20% D. 15%
37. (2023 年)2023 年 6 月,甲企业对乙企业进行企业合并,且为同一控制下不需要支付对价的企业合并,被合并乙企业以前年度未弥补的亏损为 400 万元,净资产的计税基础 2 000 万元、公允价值为 4 000 万元,截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率为 4%,该业务符合特殊性税务处理,则 2023 年合并企业可以弥补的被合并乙企业以前年度亏损的限额为()万元。
- A. 0 B. 160 C. 80 D. 400
38. (2023 年)企业从事下列项目取得的所得,免征企业所得税的是()。
- A. 黄鱼养殖 B. 肉兔饲养
C. 茶叶种植 D. 牡丹种植
39. (2023 年)某非小型微利企业 2023 年度自行申报的营业收入 780 万元,从境内居民企业分回股息收入 100 万元,资产溢余收入 20 万元,无法准确核算成本费用,其主管税务机关以收入为依据核定征收企业所得税,假定应税所得率为 10%,该企业当年应缴纳企业所得税()万元。
- A. 19.5 B. 22 C. 22.5 D. 20
40. (2023 年)甲企业在 2023 年 8 月以 300 万元现金直接投资于乙企业,取得乙企业 30% 的股权,2023 年乙企业的税后利润 100 万元,2024 年 8 月甲企业转让乙企业的股权,取得股权转让收入 650 万元,此时乙企业账面累计未分配利润和累计盈余公积共 200 万元。甲企业应确认的股权转让所得应纳税所得额是()万元。
- A. 260 B. 350 C. 320 D. 290
41. (2023 年)下列关于固定资产税务处理的说法,符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 按会计准则提取的固定资产减值准备,不得在税前扣除
B. 盘盈的固定资产,以同类固定资产的公允价值为计税基础
C. 固定资产的预计净残值一经确定,1 个年度内不得随意变更
D. 未投入使用的固定资产,不得在税前扣除

42. (2023 年)某小型微利企业,2023 年委托境内外部机构研发费用为 200 万元,委托境外机构研发费用为 100 万元,委托境外个人研发费用为 50 万元,可以加计扣除的合计数为()万元。
- A. 200 B. 240 C. 280 D. 300
43. (2022 年)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
C. 增值税出口退税款 D. 增值税留抵退税款
44. (2022 年)下列关于同期资料保管期限的说法中,正确的是()。
- A. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 10 年
B. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 8 年
C. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 3 年
D. 自税务机关要求准备完毕之日起保存 5 年
45. (2022 年)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
46. (2022 年)下列企业中发生符合条件的广告费应按当年销售收入的 15%在企业所得税税前限额扣除的是()。
- A. 化妆品制造企业 B. 医药销售企业
C. 医药制造企业 D. 化妆品销售企业
47. (2022 年)某小型微利企业 2023 年实现收入 1 400 万元,发生成本费用 1 130 万元,其中实际发放工资总额 300 万元,职工福利费 50 万元。当年该小型微利企业应缴纳企业所得税为()万元。
- A. 20.3 B. 22.8 C. 27.8 D. 13.9
48. (2022 年)下列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
49. (2021 年)甲公司 5 年前以货币资金 200 万元投资乙公司获得 10%的股份。2023 年乙公司因故被清算,甲公司分得剩余资产金额 260 万元,已知乙公司清算净资产总额中未分配利润占 10%,盈余公积占 5%。甲公司分得剩余资产应确认应纳税所得额()万元。
- A. 60 B. 47 C. 34 D. 21
50. (2021 年)某企业因股权分置改革代张某持有限售股 10 000 股,解禁后企业按照 5 元/股予以转让,企业无法提供限售股原值,适用企业所得税税率 25%。限售股转让后企业将净所得支付给张某。下列关于上述业务税务处理的说法,正确的是()。

- A. 企业应缴纳企业所得税 10 625 元
B. 张某应按偶然所得缴纳个人所得税
C. 限售股转让收入应作为张某的应税收入
D. 张某应按股息红利所得缴纳企业所得税
51. (2021 年)下列地区,属于西部大开发企业所得税优惠政策适用范围的是()。
- A. 黑龙江省杜尔伯特蒙古族自治县
B. 湖北省恩施土家族苗族自治州
C. 江西省宜春市
D. 广东省连南瑶族自治县
52. (2021 年)依据企业所得税相关规定,企业开展的下列活动适用研发费用加计扣除政策的是()。
- A. 成本管理研究活动
B. 新药配方研制活动
C. 服务升级研究活动
D. 社会科学研究活动
53. (2021 年)下列说法,符合高新技术企业所得税涉税后续管理规定的是()。
- A. 企业的高新技术企业资格期满当年应按 25% 的税率预缴企业所得税
B. 企业自获得高新技术企业资格后应按规定向主管税务机关办理备案手续
C. 企业自获得高新技术企业资格次月起开始享受企业所得税优惠政策
D. 企业因重大安全事故被取消高新技术企业资格的,应追缴已享受的全部税收优惠
54. (2021 年)省级人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业,企业接受国有资产正确的企业所得税处理方式是()。
- A. 作为接受捐赠收入
B. 作为递延收益
C. 作为国家资本金
D. 作为非货币性资产收入
55. (2021 年)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
56. (2021 年)2021 年 11 月甲企业购进符合税法规定可享受税额抵免优惠政策的安全生产专用设备一台,增值税专用发票注明金额 100 万元、税额 13 万元。甲企业依法进行了进项税额抵扣,并享受了企业所得税抵免优惠。2023 年 11 月甲企业将该设备转让给乙企业,下列税务处理正确的是()。
- A. 乙企业不得享受企业所得税抵免优惠
B. 甲企业转让设备后应补缴已抵免的企业所得税税款
C. 甲企业转让设备可税前扣除的资产净值为 113 万元
D. 甲企业转让设备时应转出已抵扣的进项税额
57. (2021 年)内地居民张某是香港某公司的实际控制人,经常代表该公司签订合同。2023 年 1 月代表该公司与内地企业签订采购代理合同,不含税代理费 600 万元,分

- 3 年等额收取。不考虑其他税费，下列关于 2023 年内地企业支付香港公司代理费的企业所得税处理的说法，正确的是()。
- A. 香港公司在内地没有常设机构，内地企业无需履行代扣代缴义务
 - B. 香港公司取得来源于内地的收入，内地企业应代扣代缴企业所得税 6 万元
 - C. 张某已构成代理型常设机构，应自主申报缴纳企业所得税 50 万元
 - D. 内地企业应按照劳务报酬所得，代扣代缴张某应缴纳的个人所得税 20.08 万元
58. (2021 年)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
59. (2021 年)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
60. (2021 年)下列关于所得来源地的说法，符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 权益性投资所得，按取得所得的企业所在地确定所得来源地
 - B. 销售货物所得，按货物生产地确定所得来源地
 - C. 动产转让所得，按转让动产的企业所在地确定所得来源地
 - D. 租金所得，按取得租金的企业所在地确定所得来源地
61. (2021 年)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
62. (2021 年)下列关于房地产开发企业计税成本的税务处理，符合企业所得税相关规定的是()。
- A. 单独建造且销售的停车场所，作为公共配套设施进行处理
 - B. 利用地下基础设施形成的停车场所，作为成本对象单独核算
 - C. 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建造费用
 - D. 应向政府上缴但尚未上缴的物业管理基金，应按应缴金额 50%计提
63. (2020 年)下列支出，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
- A. 按规定缴纳的公众责任险
 - B. 企业内营业机构之间支付的租金
 - C. 外购未投入使用的设备
 - D. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

64. (2020 年)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 200 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
65. (2020 年)某企业转让因股权分置改革所持有的限售股, 取得转让收入 6 000 万元, 但不能提供限售股原值凭证, 在计算企业所得税时, 该限售股核定的原值和合理税费是()万元。
- A. 180 B. 600 C. 900 D. 300
66. (2020 年)企业合并适用一般性税务处理方法时, 说法错误的是()。
- A. 被合并企业亏损不得在合并企业结转弥补
- B. 被合并企业合并前相关所得税事项由合并企业承继
- C. 合并企业按公允价值确定接受被合并企业各项资产的计税基础
- D. 被合并企业及其股东都按清算进行所得税处理
67. (2020 年)2023 年 1 月 1 日, 某企业以不含增值税价 200 万元购买符合无形资产确认条件的软件一套, 当月投入使用。2023 年该软件可在企业所得税前摊销的最高限额是()万元。
- A. 100 B. 20 C. 40 D. 200
68. (2020 年)某企业为一家小型微利企业, 2023 年度应纳税所得额 280 万元, 该企业 2023 年应缴纳企业所得税()万元。
- A. 11.5 B. 14 C. 28 D. 19
69. (2020 年)下列关于企业所得税确认收入时间的说法, 正确的是()。
- A. 广告制作, 在广告出现于公众面前时确认收入
- B. 采用支付手续费方式代销商品, 在发出商品时确认收入
- C. 为特定客户开发软件, 根据开发软件的完工进度确认收入
- D. 采取预收款方式销售商品, 在收到预收款时确认收入
70. (2020 年)甲公司收购乙公司股权 200 万股中的 80%, 收购日乙公司每股资产的计税基础为 5 元, 每股资产的公允价值为 10 元, 在收购对价中甲公司以股权形式支付了 1 440 万元, 其余以银行存款付讫, 乙公司取得非股权支付额应确认的股权受让所得为()万元。
- A. 800 B. 144 C. 720 D. 80
71. (2020 年)符合条件的非营利组织取得的下列收入, 应缴纳企业所得税的是()。
- A. 免税收入孳生的银行利息收入
- B. 接受个人的捐赠收入
- C. 因政府购买服务而取得的收入
- D. 按照省级以上财政部门规定收取的会费收入
72. (2020 年)依据企业所得税相关规定, 下列收入, 不属于企业所得税搬迁收入的是()。
- A. 资产搬迁过程中遭遇毁损而取得的保险赔偿
- B. 搬迁资产的处置收入

第66题了，为自己的坚持点个赞。

- C. 因搬迁、安置而给予的补偿
D. 搬迁处置存货的收入
73. (2020 年)企业从事下列项目的所得, 免征企业所得税的是()。
- A. 海水养殖 B. 香料作物的种植
C. 牲畜的饲养 D. 花卉的种植
74. (2020 年)某房地产开发企业委托境外机构销售开发产品, 实现销售收入 10 000 万元, 支付境外机构的销售费用 1 200 万元。在计算应纳税所得额时可扣除的境外销售费用为()万元。
- A. 1 200 B. 800 C. 1 000 D. 500
75. (2020 年)某金融企业 2023 年年末, 准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额为 10 000 万元, 截至 2022 年已在税前扣除的贷款损失准备金余额为 60 万元。该金融企业 2023 年准予税前扣除的贷款损失准备金为()万元。
- A. 40 B. 100 C. 140 D. 240
76. (2020 年)下列关于企业所得税加速折旧优惠政策说法, 正确的是()。
- A. 2023 年企业新购进单台价值 300 万元的设备, 不可一次性税前扣除
B. 企业选择享受一次性税前扣除政策的, 其资产的税务处理可与会计处理不一致
C. 固定资产在投入使用月份的当月所属年度一次性税前扣除
D. 采取缩短折旧年限的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 50%

刷冲关

冲关演练·刷速度

77. 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, 其应税所得率统一确定的比例是()。
- A. 10% B. 4% C. 5% D. 15%
78. 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, 当月投入使用, 公司按照无形资产进行核算。根据企业所得税相关规定, 2023 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
79. 下列文书或凭证, 属于企业所得税税前扣除凭证的是()。
- A. 付款凭证 B. 完税凭证 C. 裁决文书 D. 合同协议
80. 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
81. 2023 年 1 月 1 日某有限责任公司向银行借款 2 800 万元, 期限 1 年; 同时公司接受张某投资, 约定张某于 4 月 1 日和 7 月 1 日各投入 400 万元; 张某仅于 10 月 1 日投入 600 万元。同时银行贷款年利率为 7%。该公司当年企业所得税税前可以扣除的利息费用为()万元。
- A. 171.5 B. 178.5 C. 175 D. 196
82. 根据企业所得税法的相关规定, 下列各项中, 不适用企业重组特殊性税务处理的

- 是()。
- 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. 取得股权支付的原主要股东,在重组后连续 6 个月内,不得转让所取得的股权
 - C. 企业重组后的连续 12 个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动
 - D. 资产收购,受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%
83. 转让定价方法中的成本加成法,其公平成交价格的计算公式为()。
- A. 关联交易的实际价格 \times (1+可比非关联交易成本加成率)
 - B. 关联交易的实际价格 \div (1+可比非关联交易成本加成率)
 - C. 关联交易发生的合理成本 \div (1+可比非关联交易成本加成率)
 - D. 关联交易发生的合理成本 \times (1+可比非关联交易成本加成率)
84. 某公司将设备租赁给他人使用,合同约定租期从 2023 年 9 月 1 日到 2026 年 8 月 31 日,每年不含税租金 480 万元,2023 年 8 月 15 日一次性收取 3 年租金 1 440 万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法,正确的是()。
- A. 2023 年增值税应确认的计税收入为 480 万元
 - B. 2023 年增值税应确认的计税收入为 160 万元
 - C. 2023 年应确认企业所得税收入 1 440 万元
 - D. 2023 年可确认企业所得税收入 160 万元

刷 多项选择题

答案 P132

刷基础

打好基础·刷好题

85. 企业直接从事研发活动的下列人工费用,可享受研发费用加计扣除优惠政策的有()。
- A. 补充养老保险费
 - B. 住房公积金
 - C. 失业保险费
 - D. 基本医疗保险费
 - E. 基本养老保险费
86. 下列居民企业中,不得核定征收企业所得税的有()。
- A. 小额贷款公司
 - B. 上市公司
 - C. 进出口代理公司
 - D. 专门从事股权(股票)投资业务的企业
 - E. 担保公司
87. 根据企业所得税法的相关规定,下列所得中,按照支付、负担所得的企业或机构、场所所在地确定所得来源地的有()。
- A. 销售货物所得
 - B. 利息所得
 - C. 动产转让所得
 - D. 特许权使用费所得

- E. 租金所得
88. 依据《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的规定，计算各分支机构企业所得税分摊比例，需要考虑的因素有()。
- A. 职工薪酬 B. 期间费用
C. 营业收入 D. 资产总额
E. 利润总额
89. 居民企业的下列所得，可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有()。
- A. 转让拥有 5 年以上的技术所有权的所得
B. 转让植物新品种的所得
C. 转让计算机软件著作权的所得
D. 从直接或间接持有股权之和达 100% 的关联方取得的转让所得
E. 转让拥有 5 年以上非独占许可使用权的所得
90. 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. 合理的劳动保护费支出
91. 根据企业所得税相关规定，企业下列支出超过税法规定扣除限额标准，准予向以后年度结转扣除的有()。
- A. 业务宣传费支出 B. 广告费支出
C. 职工福利费支出 D. 职工教育经费支出
E. 公益性捐赠支出
92. 下列保险费不得在企业所得税税前扣除的有()。
- A. 企业缴纳的货物运输保险费
B. 企业为其职工支付的家庭财产保险费
C. 企业为其股东支付的分红性商业养老保险费
D. 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费
E. 企业按职工工资总额 2% 标准为其全体职工支付的补充养老保险费

刷进阶

强化练习·刷提升

93. 依据企业所得税特别纳税调整的相关规定，转让定价的方法主要包括()。
- A. 再销售价格法
B. 现金与实物分配法
C. 交易净利润法
D. 可比非受控价格法
E. 利润分割法
94. 根据企业所得税相关规定，划分居民企业和非居民企业管辖权的标准有()。
- A. 地域管辖权
B. 居民管辖权
C. 公民管辖权
D. 所得来源管辖权
E. 税收管辖权
95. 税务机关对工资、薪金进行合理性确认时，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,已依法履行了代扣代缴个人所得税义务
96. 根据企业所得税相关规定,享受企业所得税优惠的技术转让应符合的条件有()。
- A. 享受优惠的技术转让主体是《企业所得税法》规定的居民企业
B. 技术转让属于财政部、国家税务总局规定的范围
C. 境内技术转让经省级以上科技部门认定
D. 向境外转让技术经省级以上商务部门认定
E. 技术转让属于省级人民政府规定的范围
97. 下列在海南自由贸易港设立的企业中,其符合条件的新增境外直接投资所得免征企业所得税的有()。
- A. 旅游业企业
B. 餐饮业企业
C. 现代服务业企业
D. 高新技术产业企业
E. 批发零售业企业
98. 根据预约定价安排管理的规定,下列情形属于税务机关可以优先受理企业提交申请的有()。
- A. 税务机关曾经对企业实施特别纳税调查调整,并已经结案
B. 企业关联申报和同期资料完备合理,披露充分
C. 签署的预约定价安排执行期满,企业申请续签,且预约定价安排所述事实和经营环境没有发生实质性变化
D. 企业纳税信用级别为 B 级
E. 企业消极配合税务机关开展预约定价安排谈签工作
99. 下列关于房地产开发经营业务成本、费用扣除的税务处理中,正确的有()。
- A. 企业开发产品转为自用的,其实际使用时间累计未超过 24 个月又销售的,不得在税前扣除折旧费用
B. 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
C. 企业因国家无偿收回土地使用权而形成的损失,可作为财产损失按有关规定在税前扣除
D. 企业开发产品整体报废或毁损,其净损失不得在税前扣除
E. 企业发生的期间费用、已销开发产品计税成本、税金及附加、土地增值税准予当期按规定扣除

你的刷题进度已达
18%,愿你元气满满,
继续前行。

刷易错

高频易错·刷突破

100. 下列关于企业接收政府和股东划入资产的企业所得税处理的表述中,正确的有()。
- A. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业,凡指定专门用途并按规定进行管理

- 的,企业可作为不征税收入进行企业所得税处理
- B. 企业接收政府划入资产,如果政府没有确定接收价值的,应按资产的公允价值计算确定应税收入
- 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
- D. 企业接收股东划入资产,凡作为收入处理的,不需要缴纳企业所得税
- E. 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(包括资本公积)处理
101. 依据企业所得税法的规定,认定为高新技术企业须同时满足的条件有()。
- A. 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式,获得对其主要产品(服务)在技术上发挥核心支持作用的知识产权的所有权
- B. 对企业主要产品(服务)发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围
- C. 企业创新能力评价应达到相应要求
- D. 企业申请认定时须注册成立6个月以上
- E. 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为
102. 依据企业所得税的相关规定,企业取得的下列资金中,不计入企业收入总额的有()。
- A. 增加企业实收资本的国家投资
- B. 无法偿付的应付款项
- C. 按规定取得的增值税出口退税款
- D. 企业资产的溢余收入
- E. 企业使用后需归还财政的资金
103. 下列关于资产收购企业所得税一般性税务处理的说法中,正确的有()。
- 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
- E. 收购企业取得资产的计税基础应以被收购资产的原有计税基础确定
104. 下列关于资产的计价和折旧的规定中,错误的有()。
- A. 企事业单位购进软件,凡符合固定资产或无形资产确认条件的,最短可按3年进行折旧或摊销
- B. 采取加速折旧方法的,可以采取双倍余额递减法或年数总和法
- C. 租入固定资产的改建支出要计入固定资产的成本中通过折旧扣除
- D. 飞机、火车的最低折旧年限为10年
- E. 电子设备的折旧年限不得低于5年
105. 下列各项中,符合房地产开发企业确认销售收入实现规定的有()。
- A. 采取支付手续费方式委托销售开发产品的,应按销售合同或协议中约定的价款于收到受托方已销开发产品清单之日,确认收入的实现
- B. 采取分期收款方式销售开发产品的,应按销售合同或协议约定的价款和付款日,确认收入的实现