



## 2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

### 第一单元 企业所得税法律制度

#### 【考点 6】税前不得扣除项目（★★★）

- 1.向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- 2.企业所得税税款。
- 3.税收滞纳金。
- 4.罚金、罚款和被没收财物的损失。（合同违约金、银行罚息准予扣除）
- 5.超过规定标准的捐赠支出。
- 6.非广告性质的赞助支出。
- 7.未经核定的准备金支出。
- 8.企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。
- 9.与取得收入无关的其他支出。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。 （2021 年）

- A.罚金
- B.合理的劳动保护支出
- C.向投资者支付的股息
- D.税收滞纳金

答案：B

解析：在计算企业所得税应纳税所得额时，下列支出“不得扣除”：

- （1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项（选项 C）；
- （2）企业所得税税款；
- （3）税收滞纳金（选项 D）；
- （4）罚金、罚款和被没收财物的损失（选项 A）；
- （5）不符合规定的捐赠支出；
- （6）赞助支出，具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；
- （7）未经核定的准备金支出；
- （8）企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息；
- （9）与取得收入无关的其他支出。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。 （2020 年）

- A.差旅费
- B.诉讼费用
- C.企业之间支付的管理费
- D.违约金

答案：ABD

解析：（1）选项 C：企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行



企业内营业机构之间支付的利息，不得在税前扣除。

（2）选项 ABD：会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费等，依照有关法律、行政法规和国家有关税法规定属于准予扣除的项目。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的是（ ）。 （2018 年）

- A.企业发生的合理的劳动保护支出
- B.企业发生的非广告性质赞助支出
- C.企业参加财产保险按照规定缴纳的保险费
- D.企业转让固定资产发生的费用

答案：B

解析：企业发生的非广告性质赞助支出，不得税前扣除。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的有（ ）。 （2015 年）

- A.向客户支付的合同违约金
- B.向税务机关支付的税收滞纳金
- C.向银行支付的逾期借款利息
- D.向公安部门缴纳的的交通违章罚款

答案：AC

解析：税收滞纳金、罚款不得税前扣除。

【考点 7】资产税务处理（★★★）

资产的税务处理：固定资产、生产性生物资产、存货、投资资产、长期待摊费用、无形资产。

#### 1.固定资产

（1）不得计算折旧扣除的固定资产

① “未投入使用”的固定资产折旧抵扣；

| “未投入使用” 固定资产  | 税法规定                            |
|---------------|---------------------------------|
| 房屋建筑物         | 不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该开始计提折旧。 |
| 房屋、建筑物以外的固定资产 | 投入使用才提折旧。                       |

②以经营租赁方式租入的固定资产；（出租方扣折旧）

③以融资租赁方式租出的固定资产；（承租方扣折旧）

④已提足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其他不得计提折旧扣除的固定资产。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时可



以计提折旧扣除的是（ ）。（2022 年）

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

答案：B

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）其他不得计提折旧扣除的固定资产

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，可以计提折旧扣除的是（ ）。（2018 年）

- A.以融资租赁方式租出的固定资产
- B.以经营租赁方式租入的固定资产
- C.已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D.未投入使用的厂房

答案：D

解析：房屋建筑物，不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该开始计提折旧。

## （2）固定资产的计税基础

| 固定资产取得方式            | 计税基础                                                                            |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 外购                  | 购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出                                            |
| 自行建造                | 竣工结算前发生的支出                                                                      |
| 盘盈                  | 同类固定资产的重置完全价值                                                                   |
| 捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组 | 该资产的公允价值和支付的相关税费                                                                |
| 改建                  | 改建过程中发生的改建支出增加计税基础<br>【注意】除已足额提取折旧的固定资产和租入的固定资产以外的其他固定资产发生的改建支出不提折旧，计入“长期待摊费用”。 |
| 融资租入                | ①租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用                                               |



|  |                                              |
|--|----------------------------------------------|
|  | ②租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用 |
|--|----------------------------------------------|

### (3) 固定资产折旧的计提方法

①固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。

②企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计提折旧；停止使用的固定资产，应当从停止使用月份的次月起停止计提折旧。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础的表述中，正确的有（ ）。(2019 年)

- A.自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
- B.外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础
- C.通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- D.盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础

答案：ABCD

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产折旧的处理中，不正确的有（ ）。(2018 年)

- A.甲企业 2017 年 3 月 5 日购进一台起重机，2017 年 4 月 5 日投入使用，应当自 2017 年 4 月起计算折旧
- B.丙企业 2017 年 4 月 1 日以融资租赁方式租出一架小型喷气式飞机，之后继续对该飞机计提折旧
- C.乙企业因生产经营调整，于 2017 年 10 月 1 日停止使用一批设备，应当自 2017 年 11 月起停止计算折旧
- D.丁企业 2017 年 9 月以经营租赁方式租入一辆大型巴士，在计算企业所得税时，对该巴士计提折旧

答案：ABD

解析：(1) 企业以经营租赁方式租入的固定资产、以融资租赁方式租出的固定资产不得计算折扣扣除。

(2) 企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应以同类固定资产的重置完全价值为计税基础的是（ ）。(2017 年)

- A.盘盈的固定资产
- B.自行建造的固定资产
- C.外购的固定资产
- D.通过捐赠取得的固定资产

答案：A

解析：(1) 选项 B：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。

(2) 选项 C：外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。

(3) 选项 D：通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

## 2.生产性生物资产

(1) 生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。



## (2) 计税基础

①外购的生产性生物资产，以**购买价款**和支付的**相关税费**为计税基础；

②通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产，以该资产的**公允价值**和支付的**相关税费**为计税基础。

## (3) 折旧方法

生产性生物资产按照**直线法**计算的折旧，准予扣除。企业应当自生产性生物资产投入使用月份的**次月**起计算折旧；停止使用的生产性生物资产应当自停止使用月份的**次月**起停止计算折旧。（与“固定资产”一致）

## (4) 最低折旧年限

| 生产性生物资产的类别 | 最低折旧年限 |
|------------|--------|
| 林木类        | 10 年   |
| 畜类         | 3 年    |

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于生产性生物资产的有（ ）。（2018 年）

A.薪炭林

B.产畜

C.役畜

D.经济林

答案：ABCD

解析：生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

【例题·判断题】停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用的当月起停止计算折旧。（ ）（2014 年）

答案：×

解析：停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的“次月”起停止计算折旧。

【例题·判断题】外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为企业所得税的计税基础。（ ）

（2014 年）

答案：√

解析：外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为企业所得税的计税基础。

## 3.无形资产

(1) 下列无形资产**不得**计算摊销费用扣除：

①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；

②**自创**商誉；

③与经营活动**无关**的无形资产；

④其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

【解释】外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

## (2) 计税基础

| 无形资产取得方式 | 计税基础                                             |
|----------|--------------------------------------------------|
| 外购       | 以 <b>购买价款</b> 和支付的 <b>相关税费</b> ，以及直接归属于使该资产达到预定用 |



|                     |                                     |
|---------------------|-------------------------------------|
|                     | 途发生的其他支出                            |
| 自行开发                | 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 |
| 捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组 | 以该资产的公允价值和支付的相关税费                   |

(3) 无形资产的摊销年限不得低于 10 年。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列无形资产中，应当以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础的有（ ）。(2018 年)

- A. 接受捐赠取得的无形资产
- B. 通过债务重组取得的无形资产
- C. 自行开发的无形资产
- D. 接受投资取得的无形资产

答案：ABD

解析：(1) 通过捐赠（选项 A）、投资（选项 C）、非货币性资产交换、债务重组（选项 B）等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；

(2) 自行开发的无形资产（选项 C），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。

【例题·单选题】下列无形资产不得计算摊销费用扣除的是（ ）。(2014 年)

- A. 商标权
- B. 自创商誉
- C. 专利权
- D. 土地使用权

答案：B

解析：无形资产包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等，但是自创商誉不得计算摊销费用扣除。

#### 4. 长期待摊费用

(1) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

(2) 租入固定资产的改建支出，按照合同约定的“剩余租赁期限”分期摊销。

(3) 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

(4) 其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

【解析】固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- ① 修理支出达到取得固定资产时的计税基础“50%”以上；
- ② 修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于长期待摊费用的有（ ）。(2020 年)

- A. 固定资产的大修理支出



- B.融资租入固定资产的租赁费支出
- C.已足额提取折旧固定资产的改建支出
- D.经营租入固定资产的改建支出

答案：ACD

解析：长期待摊费用包括：

- （1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。（选项 C）
- （2）租入固定资产的改建支出，按照合同约定的“剩余租赁期限”分期摊销。（选项 D）
- （3）固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。（选项 A）
- （4）其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的“次月”起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

