



## 专题三 企业所得税

### 一、单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于来源于中国境内、境外所得确定来源地的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定
- B. 股息、红利等权益性投资收益所得，按照分配所得的企业所在地确定
- C. 动产转让所得，按照转让动产活动发生地确定
- D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定

2、A 公司 2022 年 10 月销售一批口罩，含增值税价格为 56.5 万元，由于购买数量多，A 公司给予购买方 8 折优惠，销售额和折扣额在同一张发票“金额栏”内分别列示，增值税税率为 13%。甲电子公司在计算企业所得税应纳税所得额时，应确认的产品销售收入为（ ）万元。

- A. 36
- B. 40.68
- C. 40
- D. 45.2

3、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。

- A. 企业接受社会捐赠收入
- B. 转让企业债券取得的收入
- C. 已作坏账损失处理后又收回的应收账款
- D. 国债利息收入

4、某企业 2023 年度实现利润总额 100 万元，在营业外支出账户列支了通过公益性社会团体向贫困地区的捐款 10 万元、直接向某小学捐款 5 万元。在计算该企业 2023 年度应纳税所得额时，允许扣除的捐款数额为（ ）万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 12
- D. 15

5、根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产计提的折旧允许在计算应纳税所得额前扣除的是（ ）。

- A. 闲置生产设备计提的折旧
- B. 经营租入设备计提的折旧
- C. 融资租入资产计提的折旧
- D. 已提足折旧但继续使用的生产设备

6、下列关于海南自由贸易港企业所得税税收优惠的说法中错误的是（ ）。

- A. 对总机构设在海南自由贸易港符合条件的企业，仅就其设在海南自由贸易港的总机构和分支机构的所得，适用 15%税率
- B. 对总机构设在海南自由贸易港以外的企业，仅就其设在海南自由贸易港内的符合条件的分支机构的所得，适用 15%税率
- C. 对在海南自由贸易港设立的旅游业新增境外直接投资取得的所得，适用 15%税率
- D. 对在海南自由贸易港设立的现代服务业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税

7、根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税的是（ ）。

- A. 花卉企业
- B. 谷物企业
- C. 中药材企业
- D. 蔬菜企业

8、根据企业所得税法律制度的规定，企业中符合条件的固定资产可以缩短计提折旧年限，但不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例最高为（ ）。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 50%
- D. 60%



## 老会计-用心传递温度

9、2023 年 9 月某化工厂（增值税一般纳税人）购进一台污水处理设备并投入使用（该设备属于环境保护专用设备企业所得税优惠目录列举项目），取得增值税专用发票注明设备价款 700 万元、进项税额 91 万元，该化工厂可抵免企业所得税税额（ ）万元。

- A. 70                      B. 79.1                      C. 700                      D. 791

10、某居民企业 2023 年计入成本、费用的实发工资总额为 300 万元，拨缴职工工会经费 5 万元，支出职工福利费 45 万元、职工教育经费 15 万元，该企业 2023 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计为（ ）万元。

- A. 310                      B. 349.84                      C. 394.84                      D. 362

11、甲公司 2023 年实现会计利润总额 300 万元，预缴企业所得税税额 60 万元，在营业外支出账目中列支了通过公益性社会团体向灾区的捐款 38 万元，通过公益性团体向目标脱贫地区的扶贫捐款 50 万元。计算甲公司当年应补缴企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(300+38) \times 25\% - 60 = 24.5$  (万元)  
 B.  $300 \times 25\% - 60 = 15$  (万元)  
 C.  $(300+300 \times 12\%) \times 25\% - 60 = 24$  (万元)  
 D.  $[300 + (38 - 300 \times 12\%)] \times 25\% - 60 = 15.5$  (万元)

12、甲居民企业是增值税一般纳税人，以一批账面成本为 60 万元、不含增值税市场售价为 100 万元的货物抵偿所欠乙企业的债务，债务本息合计为 120 万元。已知，增值税税率为 13%，甲企业向乙企业开具了增值税专用发票，不考虑其他税种。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业应当确认的债务重组所得为（ ）万元。

- A. 100                      B. 40                      C. 20                      D. 7

13、下列属于小型微利企业应符合的标准是（ ）。

- A. 年度应纳税所得额不超过 100 万元  
B. 从业人数不超过 100 人  
C. 年度应纳税所得额不超过 500 万元  
D. 资产总额不超过 5000 万元

14、甲企业 2023 年度国内应纳税所得额为 200 万元，适用的所得税税率为 25%，该企业分别在 A、B 两国取得所得，在 A 国分支机构的应纳税所得额为 50 万元，A 国税率为 20%；从 B 国的分支机构分回国内的利润为 21 万元，B 国税率为 30%。甲企业采用分国不分项计算，则该企业国外所得在国内应补税额的下列计算列式，正确的是（ ）。

- A. 0  
B.  $50 \times 25\% - 50 \times 20\% = 2.5$  (万元)  
C.  $50 \times 25\% + 21 \times 25\% = 17.75$  (万元)  
D.  $50 \times 25\% + 21 \div (1 - 30\%) \times 25\% = 20$  (万元)

15、甲企业为创业投资企业，2021 年 2 月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资 300 万元，至 2023 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2019 年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为 2000 万元。已知企业所得税税率为 25%，甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业 2023 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(2000-300) \times 25\% = 425$  (万元)      B.  $(2000-300 \times 70\%) \times 25\% = 447.5$  (万元)  
C.  $2000 \times 70\% \times 25\% = 350$  (万元)      D.  $(2000 \times 70\% - 300) \times 25\% = 275$  (万元)

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、以下关于企业所得税收入确认时间的表述中，错误的有（ ）。

- A. 股息、红利等权益性投资收益，以投资方收到分配金额的日子确认收入的实现



## 老会计-用心传递温度

- B. 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  
C. 租金收入，在实际收到租金收入时确认收入的实现  
D. 特许权使用费收入，在实际收到使用费收入时确认收入的实现

2、根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中属于货币形式的有（ ）。

- A. 债务的豁免      B. 现金      C. 应收账款      D. 存货

3、下列各项中，不得在企业所得税税前扣除的有（ ）。

- A. 自创商誉的摊销  
B. 未投入使用的机器设备计提的折旧  
C. 以融资租赁方式租入的固定资产计提的折旧  
D. 单独估价作为固定资产入账的土地计提的折旧

4、下列费用准予在超过扣除标准后，在以后年度结转扣除的有（ ）。

- A. 工会经费      B. 职工教育经费  
C. 广告费和业务宣传费      D. 福利费

5、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于生产性生物资产的有（ ）。

- A. 产畜      B. 经济林      C. 役畜      D. 薪炭林

6、根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所，有来源于中国境内所得的非居民纳税人，取得下列所得中，应根据收入全额纳税的有（ ）。

- A. 特许权使用费所得      B. 股息红利所得  
C. 租金所得      D. 转让财产所得

7、根据企业所得税法律制度的规定，下列关于企业所得税纳税期限的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业所得税按年计征，分月或者分季预缴，年终汇算清缴，多退少补  
B. 企业在一个纳税年度中间开业，使该纳税年度的实际经营不足 12 个月的，应当以其实际经营期为 1 个纳税年度  
C. 企业依法清算时，应当以清算期作为 1 个纳税年度  
D. 企业在纳税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

### 三、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司为我国境内居民企业。2023 年有关收支情况如下：

（1）取得产品销售收入 5000 万元、转让机器设备收入 40 万元、国债利息收入 20 万元、客户合同违约金收入 2 万元。

（2）支付税收滞纳金 3 万元、银行加息 10 万元，向投资者支付股息 30 万元，向关联企业支付管理费 17 万元。

（3）发生业务招待费 50 万元，其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 2600 万元。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题：

（1）甲公司下列收入中，应计入企业所得税应纳税所得额的是（ ）。

- A. 转让机器设备收入 40 万元      B. 产品销售收入 5000 万元



## 老会计-用心传递温度

C. 客户合同违约金收入 2 万元

D. 国债利息收入 20 万元

(2) 甲公司下列支出中, 在计算 2023 年度企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的是 ( )。

A. 税收滞纳金 3 万元

B. 银行加息 10 万元

C. 向关联企业支付的管理费 17 万元

D. 向投资者支付的股息 30 万元

(3) 甲公司在计算 2023 年度企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的业务招待费是 ( ) 万元。

A. 50

B. 25.2

C. 30

D. 25

(4) 甲公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额是 ( ) 万元。

A. 2352

B. 2427

C. 2407

D. 2406.8

2、甲公司为居民企业, 主要从事医药制造与销售业务, 2023 年有关经营情况如下:

(1) 药品销售收入 5000 万元, 房屋租金收入 200 万元, 许可他人使用本公司专利特许权使用费收入 1000 万元, 接受捐赠收入 50 万元。

(2) 缴纳增值税 325 万元, 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元, 房产税 56 万元, 印花税 3.9 万元。

(3) 捐赠支出 90 万元, 其中通过公益性社会团体向受灾地区捐款 35 万元、直接向丙大学捐款 55 万元; 符合条件的广告费支出 2100 万元。

(4) 全年利润总额为 480 万元。

已知: 公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予扣除, 医药制造业企业发生的广告费和业务宣传费支出, 不超过当年销售 (营业) 收入 30% 的部分准予扣除

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素分析回答下列问题。

(1) 甲公司的下列收入中, 应计入 2023 年度企业所得税收入总额的是 ( )。

A. 房屋租金收入 200 万元

B. 药品销售收入 5000 万元

C. 接受捐赠收入 50 万元

D. 特许权使用费收入 1000 万元

(2) 下列各项中, 在计算甲公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的是 ( )。

A. 印花税 3.9 万元

B. 增值税 325 万元

C. 房产税 56 万元

D. 城市维护建设税和教育费附加 32.5 万元

(3) 在计算甲公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的捐赠支出是 ( ) 万元。

A. 35

B. 90

C. 57.6

D. 55

(4) 计算甲公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额时, 准予扣除的广告费支出是 ( ) 万元。

A. 2100

B. 1815

C. 1560

D. 1860

3、甲设备制造公司为居民企业, 主要从事机械设备制造和销售业务。2023 年度有关经营情况如下:

(1) 取得机械设备销售收入 36000 万元、机械设备维修收入 4000 万元、诉讼赔偿收入 1000 万元。

(2) 取得当年发行的国债利息收入 5 万元、地方政府债券利息收入 10 万元、中国铁路建设债券利息收入 12 万元, 银行存款利息收入 4 万元。

(3) 3 月购入价值 516 万元的生产设备一台, 6 月投入使用, 按直线法计提折旧, 预计净残值为零, 会计和税法的折旧年限均为 10 年。



## 老会计-用心传递温度

(4) 发生符合条件的广告费和业务宣传费支出 6100 万元。

(5) 通过市民政部门捐赠 1000 万元，其中用于扶助残疾人的捐赠支出 400 万元，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出 600 万元。

(6) 全年利润总额 6000 万元。

已知：广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；符合条件的广告费和业务宣传费支出以前年度累计结转扣除额 50 万元。公益性捐赠支出不超过年度利润总额的 12% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲设备制造公司取得的下列利息收入中，免征企业所得税的是（ ）。

- A. 中国铁路建设债券利息收入 12 万元
- B. 银行存款利息收入 4 万元
- C. 地方政府债券利息收入 10 万元
- D. 国债利息收入 5 万元

(2) 在计算甲设备制造公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的购入生产设备折旧的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $516 \div 10 \div 12 \times 10 = 43$ （万元）
- B.  $516 \div 10 \div 12 \times 7 = 30.1$ （万元）
- C.  $516 \div 10 \div 12 \times 9 = 38.7$ （万元）
- D.  $516 \div 10 \div 12 \times 6 = 25.8$ （万元）

(3) 在计算甲设备制造公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费支出金额是（ ）万元。

- A. 5550
- B. 6000
- C. 6150
- D. 5400

(4) 在计算甲设备制造公司 2023 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出金额是（ ）万元。

- A. 720
- B. 600
- C. 1000
- D. 5400