

企业所得税练习题

一、单选题

1. 企业所得税的纳税义务人不包括（ ）。

- A. 个人独资企业 B. 中外合作企业 C. 一人有限公司 D. 国有企业

1. 【答案】A

【解析】《企业所得税法》第一条规定，除个人独资企业、合伙企业不适用于《企业所得税法》外。在我国境内，企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。一人有限公司要缴纳企业所得税。

2. 依据企业所得税法的规定，下列各项中按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 提供劳务所得 B. 权益性投资所得 C. 动产转让所得 D. 特许权使用费所得

2. 【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 提供劳务所得，按照劳务发生地确定；(2) 选项 B: 权益性投资所得，按照被投资企业所在地确定；(3) 选项 C: 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；(4) 选项 D: 特许权使用费所得按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定。

3. 在我国设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，针对其所得实际征收企业所得税时适用税率为（ ）。

- A. 10% B. 15% C. 20% D. 25%

3. 【答案】A

【解析】在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，适用 20% 的企业所得税税率，但是实际征税时适用 10% 的税率。

4. 根据企业所得税法的规定，下列处置资产行为中，不应当视同销售确认收入的是（ ）。

- A. 销售部门从仓库领用啤酒，用于交际应酬支出 B. 销售部门从仓库领用啤酒，用于样品
C. 管理部门领用产品，用于偿债 D. 自建商品房转为自用

4. 【答案】D

【解析】选项 ABC 资产的所有权实质上已经改变，应当视同销售确认收入。

5. 按照企业所得税法和实施条例规定，下列各项中哪个属于非居民企业的有（ C ）。

- A 在黑龙江省工商局登记注册的企业
B 在美国注册但实际管理机构在哈尔滨的外资独资企业
C 在美国注册的企业设在苏州的办事处

D 在黑龙江省注册但在中东开展工程承包的企业

6. 某企业当期销售货物实际缴纳增值税 20 万元、消费税 15 万元、城建税 2.45 万元、教育费附加 1.05 万元, 还缴纳房产税 0.8 万元、城镇土地使用税 0.5 万元、印花税 0.6 万元、契税 5 万元, 企业当期所得税前可扣除的税金合计为 () 万元。

- A. 18 B. 20.4 C. 20.8

6. 【答案】B

【解析】企业当期所得税前可扣除的税金合计为: $15+2.45+1.05+0.8+0.5+0.6=20.4$ (万元)

其中: 随销售税金及附加在所得税前扣除的税金: $15+2.45+1.05=18.5$ (万元)

随管理费在所得税前扣除的税金: $0.8+0.5+0.6=1.9$ (万元)

7. 企业由于管理不善, 引起库存外购材料损毁 100 万元, 其中责任人张三赔偿 3 万元, 材料适用的增值税税率是 17%, 则企业此项损失税前可以扣除的金额是 () 万元。

- A. 97 B. 100 C. 114 D. 117

7. 【答案】C

【解析】企业资产发生损失导致不可抵扣的增值税税前可以作为损失在企业所得税前扣除, 但是要减去责任人赔偿的支出。所以税前可以扣除的损失 $=100 \times (1+17\%) - 3=114$ (万元)。

8. 某大型工业企业 2012 年 3 月 1 日, 以经营租赁方式租入固定资产使用, 租期 1 年, 一次性交付租金 12 万元; 6 月 1 日以融资租赁方式租入机械设备一台, 租期 2 年, 当年支付租金 15 万元。公司计算当年企业应纳税所得额时应扣除的租赁费用为 (A) 万元。

- A10 B12 C15 D27

【解析】经营性租赁租赁费可以作为当期收益性支出扣除; 融资性租赁属于资本性支出, 不能当期扣除。租金扣除需要按照当年租赁期 10 个月计算, 因此为 10 万元。

9. 2012 年度, 某企业财务资料显示, 2012 年开具增值税专用发票取得收入 2000 万元, 另外从事运输服务, 收入 220 万元。收入对应的销售成本和运输成本合计为 1550 万元, 期间费用、税金及附加为 200 万元, 营业外支出 100 万元 (其中 90 万为公益性捐赠支出), 上年度企业经税务机关核定的亏损为 30 万元。企业在所得税前可以扣除的捐赠支出为 (C) 万元。

- A. 90 B. 40.8 C. 44.4 D. 23.4

[解析]: 会计利润 $=2000+220-1550-200-100=370$ (万元)

捐赠扣除限额 $=370 \times 12\%=44.4$ (万元)

实际发生的公益性捐赠支出 90 万元, 根据限额扣除。

10. 某企业 2012 年度境内所得应纳税所得额为 400 万元, 在全年已预缴税款 25 万元, 来源于境外某国税前所得 100 万元, 境外实纳税款 20 万元, 该企业当年汇算清缴应补 (退) 的税款为 (D) 万元。

A. 50

B. 60

C. 70

D. 80

[解析]: 该企业汇总纳税应纳税额 = $(400 + 100) \times 25\% = 125$ (万元)

境外已纳税款扣除限额 = $125 \times 100 \div (400 + 100) = 25$ (万元), 境外实纳税额 20 万元, 可全额扣除。
境内已预缴 25 万元, 则汇总纳税应纳所得税额 = $125 - 20 - 25 = 80$ (万元)。

11. 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 2012 年 1 月 1 日向银行借入长期借款 1 笔, 金额 3000 万元, 贷款年利率是 4.2%, 2012 年 4 月 1 日该厂房开始建设, 12 月 31 日房屋交付使用, 则 2012 年度该企业可以在税前直接扣除的该项借款费用是 (D) 万元。

A. 36.6

B. 35.4

C. 32.7

D. 31.5

[解析]: 企业为购置、建造固定资产发生借款的, 在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用, 应予以资本化, 作为资本性支出计入有关资产的成本。厂房建造前发生的借款利息可以在税前直接扣除, 可以扣除的借款费用 = $3000 \times 4.2\% \div 12 \times 3 = 31.5$ (万元)。

12. 某公司 2012 年度实现会计利润总额 30 万元。经某注册税务师审核, “财务费用”账户中列支有两笔利息费用:

向银行借入生产用资金 100 万元, 借用期限 6 个月, 支付借款利息 3 万元; 经过批准向本企业职工借入生产用资金 80 万元, 借用期限 9 个月, 支付借款利息 4 万元。该公司 2012 年度的应纳税所得额为 (D) 万元。

A. 20

B. 30

C. 31

D. 30.4

[解析]: 银行的利率 = $(3 \times 2) \div 100 = 6\%$; 可以税前扣除的职工借款利息 = $80 \times 6\% \div 12 \times 9 = 3.6$ (万元); 超标准 = $4 - 3.6 = 0.4$ (万元); 应纳税所得额 = $30 + 0.4 = 30.4$ (万元)

13. 某企业 2012 年销售收入 1000 万元, 年实际发生业务招待费 10 万元, 该企业当可在所得税前列支的业务招待费金额是 (B) 万元

A. 5

B. 6

C. 8

D. 10

[解析]: 发生额 6 折: $10 \times 60\% = 6$ (万元); 限度: $1000 \times 5\% = 5$ (万元)。

两数据比大小后择其小者: 其当年可在所得税前列支的业务招待费金额是 5 万元

14. 某居民企业 2012 年实际支出的工资、薪金总额为 150 万元, 福利费本期发生 30 万元, 拨缴的工会经费 3 万元, 已经取得工会拨缴收据, 实际发生职工教育经费 4.50 万元, 该企业在计算 2012 年应纳税所得额时, 应调整的应纳税所得额为 (C) 万元。

A. 0

B. 7.75

C. 9.75

D. 35.50

【解析】福利费扣除限额为 $150 \times 14\% = 21$ (万元), 实际发生 30 万元, 准予扣除 21 万元
工会经费扣除限额 = $150 \times 2\% = 3$ (万元), 实际发生 3 万元, 可以据实扣除

职工教育经费扣除限额 $=150 \times 2.5\% = 3.75$ (万元), 实际发生 4.50 万元, 准予扣除 3.75 万元。

调增应纳税所得额 $= (30 - 21) + (4.50 - 3.75) = 9.75$ (万元)

15. 2012 年某企业当年实现自产货物销售收入 500 万元, 当年发生计入销售费用中的广告费 60 万元, 企业上年还有 35 万元的广告费没有在税前扣除, 企业当年可以税前扣除的广告费是 (C) 万元。

A. 15

B. 60

C. 75

D. 95

【解析】

企业当年的广告费扣除标准为不超过当年销售 (营业) 收入的 15%, 超过部分可以结转以后年度扣除。

当年准予扣除的广告费 $=500 \times 15\% = 75$ (万元), 因此当年发生的 60 万元可以全部扣除, 同时, 还可以扣除上年结转的 35 万元中的 15 万元, 即企业当年可以扣除的广告费是 75 万元。上年剩余的 20 万元留待以后年度结转扣除。

16. 某企业 2012 年销售货物收入 1500 万元, 出租房屋收入 500 万元, 转让房屋收入 300 万元。当年实际发生业务招待费 20 万元, 该企业当年可在所得税前列支的业务招待费金额为 (A) 万元。

A. 10

B. 12

C. 15

D. 20

【解析】

企业所得税法规定: 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5%。 $20 \times 60\% = 12$ (万元), $(1500 + 500) \times 5\% = 10$ (万元), 两者相比择其小者, 即当年可在所得税前列支的业务招待费金额为 10 万元。

17. 某软件开发公司 (被认定为重点扶持的高新技术企业) 2011 年经税务机关核定的亏损额为 30 万元, 2012 年度取得生产经营收入 600 万元, 业务招待费实际发生 6 万元, 其他应扣除的成本、费用、税金等合计 300 万元 (其中, 研发费用 60 万)。下列说法正确的是 (A)。

A. 该企业可以扣除的业务招待费是 3 万元

B. 该企业 2012 年适用 20% 的优惠税率

C. 2011 年的亏损不得用 2012 年的所得弥补

D. 应纳所得税额是 41.34 万元

【解析】

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售 (营业) 收入的 5%。扣除限额 $=600 \times 5\% = 3$ (万元), $6 \times 60\% = 3.6$ (万元), 大于 3 万元, 所以可以扣除的业务招待费是

3 万元; 应纳税所得额 $=600 - 3 - 300 - 30 - 60 \times 50\% = 237$ (万元), 高新技术企业适用税率是 15%, 应纳所得税 $=237 \times 15\% = 35.55$ (万元)。

18. 某国有企业 2012

年境内所得 1200 万元,境外所得(均为税后所得)有三笔,其中来自甲国有两笔所得,分别为 120 万元和 51 万元,税率分别为 40%和 15%,来自乙国所得 42.5 万元,已纳税 7.5 万元(甲国、乙国均与我国签订了避免重复征税的税收协定)。则 2012 年该国有企业应纳所得税(B)万元。

- A. 300 B. 305 C. 308 D. 316

【解析】

应该将来自一个国家的所得合并一起抵免。

甲国所得按我国税法规定应纳税额 = $[120 \div (1 - 40\%) + 51 \div (1 - 15\%)] \times 25\% = 65$ (万元);在甲国已纳税额 = $120 \div (1 - 40\%) \times 40\% + 51 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 89$ (万元),不用补税。

乙国所得按我国税法规定应纳税额 = $(42.5 + 7.5) \times 25\% = 12.5$,应补税额 = $12.5 - 7.5 = 5$ (万元)

2012 年该国有企业应纳所得税 = $1200 \times 25\% + 5 = 305$ (万元)

12. 【例题·单选题】某企业(一般纳税人)因管理不善损失外购材料 50 万元(不含税)。保险公司审理后同意赔付 5 万元,则该企业所得税前可以扣除的损失为 () 万元。

- A. 45 B. 50 C. 53.5 D. 58.5

『解析』C

『答案解析』税前损失 = $50 \times (1 + 17\%) - 5 = 53.5$ (万元)

二、多选题

1. 根据企业所得税法的规定,下列属于我国选择的管辖权标准的是 ()。

- A. 居民管辖权 B. 公民管辖权 C. 经营地管辖权 D. 地域管辖权

1. 【答案】AD

【解析】我国选择了地域管辖权和居民管辖权双重管辖权标准,最大限度地维护我国的税收利益。

2. 根据企业所得税法的规定,下列关于特殊收入的确认正确的有 ()。

- A. 分期收款方式销售货物的,按照发出货物的日期确认收入的实现
B. 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
C. 企业受托加工制造大型机械设备,跨年度的,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. 企业发生非货币性资产交换,除法规另有规定外,应当视同销售,确认收入

2. 【答案】BD

【解析】选项 A: 分期收款方式销售货物的,按照合同约定的收款日期确认收入的实现;选项 C: 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机,以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等,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。

3. 根据企业所得税法律制度的规定,下列税金属于可在发生当期税前直接扣除的有()。

- A. 消费税 B. 车辆购置税 C. 契税 D. 营业税

3. 【答案】AD

【解析】下列税金支出在发生当期计入相关资产的成本，不得在税前直接扣除：进口关税、车辆购置税、不得抵扣的增值税、契税、耕地占用税。不得在税前扣除的税金：可以抵扣的增值税和企业所得税。

4. 根据企业所得税法的规定，下列利息费用准予据实税前扣除的有（ ）。

- A. 非金融企业向金融企业借款的利息支出 B. 非金融企业向非金融企业借款的利息支出
C. 金融企业同业拆借的利息支出 D. 非金融企业经批准发行债券的利息支出

4. 【答案】AB

【解析】选项 C：属于“股息、红利”性质的所得，不得税前扣除，不属于工资薪金；选项 D：防暑降温费属于可以扣除的职工福利费，不作为“工资、薪金”支出扣除。

5. 根据企业所得税法的规定，下列项目属于企业所得税法规定的公益性捐赠支出的有（ ）。

- A. 企业通过县级人民政府向社会公共基础设施建设的捐赠 B. 企业通过电视台向灾区的捐赠
C. 企业通过乡镇人民政府向教育事业的捐赠 D. 企业通过希望工程向农村小学的捐赠

5. 【答案】AD

【解析】公益性捐赠，是指企业通过公益性社会团体或者县级（含县级）以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。

用于公益事业的捐赠支出，是指《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的向公益事业的捐赠支出，具体范围包括：

- ①救助灾害、救济贫困、扶助残疾人等困难的社会群体和个人的活动；
- ②教育、科学、文化、卫生、体育事业；
- ③环境保护、社会公共设施建设；
- ④促进社会发展和进步的其他社会公共和福利事业。

选项 BC 通过捐赠的单位不符合标准，必须是县级（含县级）以上人民政府及其部门；必须是公益性社会团体、公益性群众团体。

6. 根据企业所得税法的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予税前扣除
B. 以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除
C. 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除
D. 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除

6. 【答案】ABD

【解析】选项 C, 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出, 按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用, 分期扣除。

7. 根据《企业所得税法》的规定, 下列支出项目中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的项目有()。

- A. 银行内营业机构之间支付的利息
- B. 未经核定的准备金支出
- C. 违反贷款协议, 被商业银行处以的罚息
- D. 企业之间支付的管理费

7. 【答案】BD

【解析】(1) 选项 A: “非”银行企业内营业机构之间支付的利息, 不得扣除, 银行内营业机构之间支付的利息, 可以扣除; (2) 选项 B: 未经核定的准备金支出, 不得在所得税前扣除; (3) 选项 C: 属于经营性罚款, 可以在所得税前扣除; (4) 选项 D: 企业之间支付的管理费, 不得在所得税前扣除。因为既然是独立企业之间, 则不应当存在管理费。

8. 根据《企业所得税法》的规定, 下列支出中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 不得扣除的项目有()。

- A. 企业所得税税款
- B. 直接向灾区的捐赠
- C. 消费税税款
- D. 企业内营业机构之间支付的租金

8. 【答案】ABD

【解析】(1) 选项 A: 企业所得税税款属于所得额对国家的分配, 税前不得扣除; (2) 选项 B: 只有符合税法规定标准的公益性捐赠, 才可以税前扣除, 本选项是直接捐赠, 所以不属于税法规定的公益性捐赠, 税前不得扣除; (3) 选项 D: 由于我国企业所得税是法人纳税制, 也就是说只针对法人纳税, 所以对一个企业内部营业机构之间的交易是不确认收入和成本的。

9. 根据企业所得税相关法规的规定, 下列固定资产可以计提折旧在税前扣除的有()。

- A. 未投入使用的房屋、建筑物类固定资产
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 以融资租赁方式租入的固定资产
- D. 以融资租赁方式租出的固定资产

9. 【答案】AC

【解析】选项 A: 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产不得计提折旧税前扣除, 未投入使用的房屋、建筑物类的固定资产可以计提折旧税前扣除; 选项 B: 以经营租赁方式租入的固定资产由出租方计提折旧, 承租方不计提折旧, 但租金可以税前扣除; 选项 CD: 以融资租赁方式租入的固定资产, 租入方计提折旧扣除, 但是支付的租赁费不得在税前扣除。

10. 根据企业所得税法的相关规定, 下列项目的所得免征企业所得税的有()。

- A. 水果种植所得
- B. 农机维修所得
- C. 中药材种植所得
- D. 家禽饲养所得

10. 【答案】ABCD

【解析】ABCD 项目的所得为企业所得税免税项目所得。

11. 企业从事的下列项目所得，适用于自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税政策的有（ ）。

- A. 环境保护项目所得
- B. 节能节水项目所得
- C. 国家重点扶持的公共基础设施项目的所得
- D. 企业承包经营、承包建设国家重点扶持的公共基础设施项目的所得

11. 【答案】ABC

【解析】企业承包经营、承包建设和内部自建自用国家重点扶持的公共基础设施项目的所得，不得享受三免三减半的税收优惠政策。

12. 企业的下列项目中在计算应纳税所得额时，根据企业所得税法的规定适用加计扣除优惠政策的有（ ）。

- A. 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
- B. 安置残疾人员实际支付的残疾人员工资
- C. 创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资的投资额
- D. 企业购置国产设备的投资额

12. 【答案】AB 【解析】选项 CD 均不适用加计扣除的规定。

13. 根据企业所得税法的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目不得在企业所得税税前扣除的有（ BC ）。

- A. 外购货物管理不善发生的损失
- B. 违反法律被司法部门处以的罚金
- C. 非广告性质的赞助支出
- D. 银行按规定加收的罚息

【解析】：纳税人因违反法律、行政法规而交付的罚款、罚金、滞纳金，不得扣除；纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，不属于行政性罚款，允许在税前扣除。

14. 下列各项中，属于企业所得税征收范围的范围的有（ ABD ）

- A 居民企业来源于境外的所得
- B 设立机构、场所的非居民企业，其机构、场所来源于中国境内的所得
- C 未设立机构、场所的非居民企业来源于中国境外的所得
- D 居民企业来源于中国境内的所得

15. 根据企业所得税的规定，以下适用 25%税率的是（ AB ）

- A 在中国境内的居民企业
- B 在中国境内设有机构场所，且所得与其机构、场所有关联的非居民企业
- C 在中国境内设有机构场所，但所得与其机构、场所没有实际联系的非居民企业

D 在中国境内未设立机构场所的非居民企业

16. 纳税人下列行为应视同销售确认所得税收入的有 (ABC)

A 将货物用于投资

B 将商品用于捐赠

C 将产品用于集体福利

D 将产品用于在

建工程

三、计算题

1. 某境内居民企业 2012 年发生下列业务:

(1) 销售产品收入 2000 万元;

(2) 接受捐赠材料一批, 取得赠出方开具的增值税专用发票, 注明价款 10 万元, 增值税 1.7 万元; 企业找一运输公司将该批材料运回企业, 支付运杂费 0.3 万元;

(3) 转让一项商标所有权, 取得营业外收入 60 万元;

(4) 收取当年让渡资产使用权的专利实施许可费, 取得其他业务收入 10 万元;

(5) 取得国债利息 2 万元; 直接投资境内另一居民企业, 分得红利 50 万元;

(6) 全年销售成本 1000 万元; 销售税金及附加 100 万元;

(7) 全年销售费用 500 万元, 含广告费 400 万元; 全年管理费用 205 万元, 含业务招待费 80 万元; 全年财务费用 45 万元;

(8) 全年营业外支出 40 万元, 含通过政府部门对灾区捐款 20 万元; 直接对私立小学捐款 10 万元; 违反政府规定被工商局罚款 2 万元;

其他资料: ①企业当年发生新技术研究开发费, 单独归集记账发生额 80 万元, 尚未计入期间费用和损益; ②企业当年购置并实际使用节能节水设备一台, 取得并认证了增值税专用发票, 注明价款 90 万元, 增值税 15.3 万元, 已按照规定入账并计提了折旧.

要求计算:

(1) 该企业的会计利润总额;

(2) 该企业对收入的纳税调整额;

(3) 该企业对广告费用的纳税调整额;

(4) 该企业对业务招待费的纳税调整额;

(5) 该企业对营业外支出的纳税调整额;

(6) 该企业当年的应纳税所得额;

(7) 该企业应纳的所得税额。

【答案及解析】

(1) 该企业的会计利润总额

企业账面利润=2000+10+1.7+60+10+2+50-1000-100-500-205-45-40-80=163.7 (万元)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/586145035102011101>