



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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



## 第一单元 企业所得税法律制度

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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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



## 第一单元 企业所得税法律制度

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。



# 第一单元 企业所得税法律制度

## 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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

### (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）



## 第一单元 企业所得税法律制度

### (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



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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。





## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

### 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。

解析：外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。



## 第一单元 企业所得税法律制度

### (2) 计税基础

无形资产取得方式	计税基础
外购	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
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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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



## 第一单元 企业所得税法律制度

答案：ABD

解析：（1）通过捐赠（选项A）、投资（选项D）、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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

### 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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

(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。





## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·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



## 第一单元 企业所得税法律制度

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。



## 第一单元 企业所得税法律制度

### 5. 投资资产

- (1) 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**；
- (2) 企业在**转让**或者**处置**投资资产时，投资资产的成本，**准予扣除**。



## 第一单元 企业所得税法律制度

### 6. 存货

(1) 企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除。

(2) 企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种；计价方法一经选用，不得随意变更。



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·判断题】企业对外投资期间，投资资产的成本在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。（ ）（2019年）

答案：√

解析：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；企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。



## 第一单元 企业所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列资产或支出项目中，不得计算折旧或摊销费用在税前扣除的有（ ）（2012年）

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



## 第一单元 企业所得税法律制度

答案：BD

解析：单独估价作为固定资产入账的土地（选项B）、未投入使用的机器设备不得（选项D）均不得计算折旧或摊销费用在税前扣除。