

一、单项选择题

某企业 2022 年度发生职工福利费 170 万元，2022 年度税前准予扣除的职工工资总额 900 万元，2023 年度发生职工福利费 120 万元，2023 年度税前准予扣除的职工工资总额 1100 万元，则该企业 2023 年度允许扣除职工福利费（ ）万元。

- A. 164
- B. 120
- C. 154
- D. 100

答案：B

解析：根据企业所得税的规定，职工福利费超过标准的部分不能结转到以后纳税年度扣除，即 2022 年职工福利费超过扣除限额部分不能结转到 2023 年及以后年度扣除。2023 年职工福利费扣除限额=1100×14%=154（万元），实际发生 120 万元，未超过扣除限额，可以据实扣除。

甲化工企业 2023 年 3 月 1 日向某制造厂借款 500 万元用于建造厂房，4 月 1 日动工建造，借款期限 1 年，当年向制造厂支付了借款利息 90 万元，银行同期同类贷款年利率为 10%，该厂房于 8 月 31 日完工结算并投入使用，当年该企业税前可直接扣除的利息费用为（ ）万元。

- A. 37.5
- B. 20.83
- C. 50
- D. 45

答案：B

解析：企业为建造固定资产发生借款的，在建造期间发生的合理借款费用，应予以资本化。本年费用化的时间为 5 个月（3 月、9—12 月）。税前可直接扣除的利息费用=500×10%÷12×5=20.83（万元）。

某公司 2023 年实际支付的合理的工资总额为 1000 万元（其中不含临时工的相关费用支出），公司拥有临时工 10 人，每人月收入 2000 元，其中 4 人是职工浴池的工作人员，另外 4 人是生产车间工人，还有 2 人是公司办公室的行政职员，公司当年拨缴的工会经费 21 万元，该公司在计算企业所得税时，针对工会经费应纳税调整（ ）万元。

- A. 1
- B. 0.71
- C. 0.98
- D. 0.49

答案：B

解析：企业因雇用季节工、临时工等人员所实际发生的费用，应区分为工资、薪金支出和职工福利费支出，按规定在企业所得税前扣除。生产车间 4 名工人和 2 名办公室行政职员的工资为工资薪金支出；职工浴池工作人员的工资为职工福利费支出；该公司 2023 年实际发生的合理的工资薪金总额=1000+0.2×6×12=1014.4（万元），工会经费的扣除限额=1014.4×2%=20.29（万元），当年拨缴工会经费 21 万元>20.29 万元，因此纳税调整额=21-20.29=0.71（万元）。

下列保险费不可以在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 企业按规定标准为职工缴纳的工伤保险费
- B. 企业支付的财产保险费
- C. 为投资者支付的商业保险费
- D. 为特殊工种的职工支付的人身安全保险费

答案：C

解析：除特殊情况外，企业为投资者或职工支付的商业保险费不得在税前扣除。

某市生产企业 2023 年度会计利润 200 万元，当年“营业外支出”账户中列支了通过当地民政部门向灾区的捐赠 15 万元；企业直接向洪涝灾区捐赠 5 万元；通过某关联企业向灾区捐赠 5 万元；直接向某地受灾群众捐赠了 3 万元。假设除此之外没有其他纳税调整事项。该企业 2023 年企业所得税税前可以扣除的捐赠支出为（ ）万元。

- A. 15
- B. 5
- C. 24
- D. 20

答案：A

解析：允许税前扣除的捐赠支出，除了不超过规定限额外，还必须是通过公益性社会组织或县级以上人民政府及其部门进行的捐赠。该企业的各项捐赠支出中只有通过当地民政部门向灾区捐赠的 15 万元属于公益性捐赠支出，捐赠扣除限额=200×12%=24（万元）>15 万元，则该企业当年税前可扣除的捐赠支出为 15 万元。

按照企业所得税的规定，下列表述错误的是（ ）。

- A. 企业计提的计入成本费用的工资、薪金支出准予全额税前扣除
- B. 企业发生的职工福利费支出不超过工资、薪金总额 14%的部分准予税前扣除
- C. 为职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费在规定标准内的部分准予税前扣除
- D. 企业参加财产保险，按规定缴纳的保险费，准予税前扣除

答案：A

解析：企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除。合理的工资、薪金，是指企业按规定实际发放给员工的工资、薪金。

甲企业与乙企业于 2023 年 11 月 17 日签订股权转让协议，协议约定，乙企业应于 2023 年 11 月 30 日向甲企业支付股权转让款项，股权转让款项全部支付时股权转让协议生效。乙企业实际于 2023 年 12 月 20 日向甲企业支付了股权转让全部款项。2024 年 1 月 18 日办理了股权变更手续。则甲企业该项股权转让收入的实现时间为（ ）。

- A. 2023 年 11 月 17 日
- B. 2023 年 11 月 30 日
- C. 2023 年 12 月 20 日
- D. 2024 年 1 月 18 日

答案：D

解析：企业转让股权收入，应于股权转让协议生效且完成股权变更手续时，确认收入的实现。

某有限责任公司 2023 年 1 月 1 日成立，注册资本为 500 万元，按照约定投资者的投资资金应于 2023 年 3 月 1 日全部到位。投资者于 3 月 1 日实际缴纳资本金 300 万元，6 月 1 日缴纳资本金 100 万元，9 月 1 日缴纳资本金 100 万元。假设该公司 2023 年各月负债均为 2000 万元（全部为向金融机构的借款），每月支付利息 18 万元，2023 年度不得扣除的借款利息总额为（ ）万元。

- A. 5.4
- B. 8.1
- C. 10.9
- D. 11.7

答案：B

解析：企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，该企业对外借款所发生的利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，其不属于企业合理的支出，应由企业投资者负担，不得在计算企业应纳税所得额时扣除。计算公式为：

企业每一计算期不得扣除的借款利息=该期间借款利息额×该期间未缴足注册资本额÷该期间借款额

(1) 3 月 1 日至 5 月 31 日不得扣除的借款利息=18×3×200÷2000=5.4（万元）

(2) 6 月 1 日至 8 月 31 日不得扣除的借款利息=18×3×100÷2000=2.7（万元）

(3) 2023 年度内不得扣除的借款利息总额=5.4+2.7=8.1 (万元)。

2023 年 1 月某公司购进一套价值 60 万元 (不考虑增值税) 的管理软件, 符合无形资产确认条件, 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可扣除无形资产摊销费用的最高金额是 () 万元。

- A. 6
- B. 10
- C. 30
- D. 60

答案: C

解析: 无形资产的摊销, 采用直线法计算。外购软件符合无形资产确认条件的, 摊销年限最短可为 2 年 (含)。则当年无形资产摊销费用的最高金额=60÷2=30 (万元)。

2024 年 6 月, 某企业 (增值税一般纳税人) 因管理不善丢失上月从一般纳税人处外购钢材一批 (已抵扣进项税额), 账面成本 100 万元。保险公司审核后同意赔付 3 万元, 仓库管理员李某同意赔付 7 万元, 则该企业企业所得税前可以扣除的损失为 () 万元。

- A. 41
- B. 93
- C. 103
- D. 113

答案: C

解析: 该企业在税前可以扣除的损失=100×(1+13%)-7-3=103 (万元)。

A 公司 2023 年发生财务困难, 短期内不能支付已经到期的应付 B 公司账款 700 万元。当年 12 月经双方协商, B 公司同意 A 公司以其生产的产品偿还债务。该产品不含税公允价值为 400 万元, 实际成本为 240 万元。A、B 公司均为居民企业且是增值税一般纳税人。按照企业重组的一般性税务处理方法, A 公司该业务应缴纳的企业所得税为 () 万元。(不考虑除增值税以外的其他税费)

- A. 41
- B. 59
- C. 76
- D. 102

答案: D

解析: A 公司视同销售货物所得=400-240=160 (万元); 债务重组利得=700-400-400×13%=248 (万元); A 公司该业务应缴纳的企业所得税=(160+248)×25%=102 (万元)。

下列关于企业合并实施一般性税务处理的说法, 正确的是 ()。

- A. 被合并企业的亏损可按比例在合并企业结转弥补
- B. 合并企业应按照账面净值确认被合并企业各项资产的计税基础
- C. 被合并企业股东应按清算进行所得税处理
- D. 合并企业应按照协商价格确认被合并企业各项负债的计税基础

答案: C

解析: 选项 A: 被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补; 选项 BD: 合并企业应按公允价值确定接受被合并企业各项资产和负债的计税基础; 选项 C: 被合并企业及其股东都应按清算进行所得税处理。