**一、单选题**

1.企业发生的下列支出中，按照企业所得税法的规定可在税前扣除的是（    ）。

A.税收滞纳金

B.非广告性赞助

C.企业所得税税款

D.按规定缴纳的财产保险费

2.企业发生的下列支出中，可在发生当期直接在企业所得税税前扣除的是（    ）。

A.固定资产改良支出

B.租入固定资产的改建支出

C.固定资产的日常修理支出

D.已足额提取折旧的固定资产的改建支出

3.企业从事下列项目取得的所得中，免征企业所得税的是（    ）。

A.花卉种植

B.蔬菜种植

C.海水养殖

D.内陆养殖

4.下列各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（    ）。

A.向投资者支付的股息

B.合理的劳动保护支出

C.为投资者支付的商业保险费

D.内设营业机构之间支付的租金

**二、多选题**

1.居民企业发生的下列支出中，可在企业所得税税前扣除的有（    ）。

A.逾期归还银行贷款的罚息

B.企业内营业机构之间支付的租金

C.未能形成无形资产的研究开发费用

D.以经营租赁方式租入固定资产的租金

2.下列利息所得中，免征企业所得税的有（    ）。

A.外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得

B.国际金融组织向中国政府提供优惠贷款取得的利息所得

C.国际金融组织向中国居民企业提供优惠贷款取得的利息所得

D.外国银行的中国分行向中国居民企业提供贷款取得的利息所得

3.下列企业于2018年1月1日后购进的固定资产，在计算企业所得税应纳税所得额时，可以一次性计入成本费用扣除的有（    ）。

A.商场购进价值为4500元的二维码打码器

B.小型微利饮料厂购进价值为20万元生产用的榨汁机

C.集成电路生产企业购进价值为1200万元的办公楼

D.小型微利信息技术服务公司购进价值为800万元研发用的服务器群组

三、综合题

某制造企业为增值税一般纳税人，自2016年起被认定为高新技术企业。其2018年度的生产经营情况如下：

（1）当年销售货物实现销售收入8000万元，对应的成本为5100万元。

（2）12月购入专门用于研发的新设备，取得增值税普通发票上注明的金额为500万元，当月投入使用。会计上作为固定资产核算并按照5年计提折旧。

（3）通过其他业务收入核算转让5年以上非独占许可使用权收入700万元，与之相应的成本及税费为100万元。

（4）当年发生管理费用800万元，其中含新产品研究开发费用100万元（已独立核算管理）、业务招待费80万元。

（5）当年发生销售费用1800万元，其中含广告费1500万元。

（6）当年发生财务费用200万元。

（7）取得国债利息收入150万元，企业债券利息收入180万元。

（8）全年计入成本、费用的实发合理工资总额400万元（含残疾职工工资50万元），实际发生职工福利费120万元，职工教育经费33万元，拨缴工会经费18万元。

（9）当年发生营业外支出共计130万元，其中违约金5万元，税收滞纳金7万元，补缴高管个人所得税15万元。

（10）当年税金及附加科目共列支200万元。

（其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）判断12月份购进新设备的成本能否一次性税前列支并说明理由。

（2）计算当年的会计利润。

（3）计算业务（3）中转让非独占许可使用权应纳税所得额调整金额。

（4）计算业务（4）中研究开发费及业务招待费应纳税所得额调整金额。

（5）计算业务（5）中广告费应纳税所得额调整金额。

（6）计算业务（7）涉及的应纳税所得额调整金额。

（7）计算业务（8）中工资、职工福利费、工会经费、职工教育经费应纳税所得额调整金额。

（8）计算业务（9）涉及的应纳税所得额调整金额。

（9）计算当年该企业的企业所得税应纳税所得额。

（10）计算当年该企业应缴纳的企业所得税。