

2007年注册会计师《税法》基础班讲义[3] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218551.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录四、教材主要变化内容 企业所得税年度纳税申报表税款所属期间：年月日至年月日纳税人识别号：

金额单位：元(列至角分) 纳税人名称:收入
总额行次项目金额1销售(营业)收入(请填附表一)2投资收益(请填附表三)3投资转让净收入(请填附表三)4补贴收入5其他收入(请填附表一)6收入总额合计(1 2 3 4 5)扣除项目7销售(营业)成本(请填附表二)8主营业务税金及附加9期间费用(请填附表二)10投资转让成本(请填附表三)11其他扣除项目(请填附表二)12扣除项目合计(7 8 9 10 11)应纳税所得额的计算13纳税调整前所得(6 - 12)14加：纳税调整增加额(请填附表四)15减：纳税调整减少额(请填附表五)16纳税调整后所得(13 14 - 15)10017减：弥补以前年度亏损(17 16)18减：免税所得(18 16 - 17)19加：应补税投资收益已缴所得税额20减：允许扣除的公益救济性捐赠额21减：加计扣除额(21 16-17-18 19-20)22应纳税所得额(16 - 17 - 18 19 - 20 - 21) 100应纳所得税额的计算23适用税率(北京安通学校提供).3324境内所得应纳所得税额(22 × 23) 3325减：境内投资所得抵免税额1526加：境外所得应纳所得税额27减：境外所得抵免税额28境内、外所得应纳所得税额(24 - 25 + 26 - 27) 1829减：减免所得税额(请填附表七)30实际应纳所得税额(28 - 29)31汇总纳税成员企业就地预缴比例32汇总

纳税成员企业就地应预缴的所得税额(30 × 31)33减：本期累计实际已预缴的所得税额34本期应补(退)的所得税额35附：上年应缴未缴本年入库所得税额纳税人声明：此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税暂行条例》及其实施细则和国家有关税收规定填报的，是真实的、完整的。（北京安通学校提供）法定代表人（签字）：年月日纳税人公章：代理申报中介机构公章：主管税务机关受理专用章:经办人：经办人执业证件号码：受理人:申报日期：年月日代理申报日期：年月日受理日期：年月日五、《税法》科目复习要求（一）精读指定教材（二）演练历年试题（三）参考复习资料结束语：被国内财会类专业人士称为考试难度第一、含金量第一的注册会计师考试，平均通过率由1991年的近70%逐年降低，近年来平均通过率在10%上下。门槛高、知识更新迅速、报考策略失误、培训水平差异大等因素是造成注会考试通过率低的主要原因，把握变化、抓住规律是取胜的关键。未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40