

考试大:2007年注册会计师税法题解十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/292/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_\\_c67\\_292289.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/292/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c67_292289.htm) 第十五章 企业所得税法  
经典问题1.如何理解企业所得税纳税义务人？ 2.如何判定非独立核算单位为企业所得税的纳税义务人？ 3.请问减免或返还的增值税要征企业所得税吗？ 4.企业所得税处理中，哪些情况需要视同销售？ 5.企业在建工程发生的试运行收入，为什么要并入企业总收入予以征税，而不能直接冲减在建工程成本？该试运行收入是计入国家税务总局于2006年4月颁布的新企业所得税年度纳税申报表第一行吗？ 6.企业接受捐赠资产应如何进行会计处理及进行纳税调整？ 7.企业发生的销售退回涉及的所得税如何进行会计处理和纳税调整？ 8.纳税人取得的国债利息收入是否缴纳企业所得税？重点建设债券和金融债券的利息呢？ 9.企业对外捐赠资产在计算所得税时应如何进行纳税调整？ 10.教材规定“房地产开发企业将待售开发产品转作经营性资产，先以经营性租赁方式租出或以融资租赁方式租出以后再售出的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售资产确认收入的实现”，请问就此行为如何确认收入？ 11.房地产企业开发产品预售收入按预售款计算营业税，可以在当期应纳税所得中扣除该营业税吗？房地产预售收入填入新企业所得税纳税申报表哪一行？是否作为计算广告费、业务招待费税前扣除限额的依据？ 12.如何理解所得税扣除原则中的“相关性原则”？税法中可以扣除的间接费用的范围是如何判断的？ 13.请问关于差旅费和会议费税前扣除的具体规定是怎样的？ 14.请问契税可在企

业所得税税前扣除吗？为什么？15.如何掌握和理解《企业所得税税前扣除办法》中的“工资、薪金支出”？16.请问应付福利费当期期末为借方余额，是否要做纳税调整？17．按照税法的规定，企业发生的劳动保护费只要在规定的限额内就可以据实扣除，某厂去年按规定限额以现金形式发给职工劳动保护费若干，企业认为这笔劳动保护费可在税前扣除。但税务机关认为，由于该厂是以现金形式发放劳动保护费的，因此这笔费用不得作为劳动保护费在所得税税前扣除。在限额内发放的现金形式的劳动保护费是否可以按照劳动保护费在税前扣除？18．请问独生子女补贴是否可以在税前扣除？19．如何理解“工效挂钩”？20．教材讲到金融企业用于公益、救济性捐赠支出的，在不超过当年应纳税所得额1．5%的标准以内的可以据实扣除。请问金融企业如果是通过中华社会文化发展基金会对文化事业的捐赠，它的税前扣除比例也是1．5%吗？21．某单位于今年通过民政部门向某农村的小学捐赠了一笔款，在计算所得税时，能否将此笔捐赠全额扣除？向农村小学的捐赠和向希望工程的捐赠有什么区别吗？22．公司准备向社会保险机构投保，同时还准备为雇员向中保人寿加保一份人身意外伤害保险。请问，公司上述保险费支出能否在所得税前扣除？23．请问保险企业的代理手续费和佣金有什么区别？24．对于发生永久性 or 实质性损害的资产应如何进行会计处理及纳税调整？25．请总结企业发生的广告费和业务宣传费在所得税税前扣除的规定？26．如何理解广告费与业务宣传费的区别、广告赞助支出与非广告性赞助支出的区别？27．筹建期间发生的业务招待费如何进行纳税调整？28．请问计算业务招待费、广告费、业务宣传费、捐赠支出扣除标准的收

入分别依据新企业所得税纳税申报表的第几行? 29 . 请问财产租赁收入作为业务招待费、广告费、业务宣传费扣除标准的基数吗? 30 . 请具体说明新企业所得税的税中申报表第16行 “ 纳税调整后所得 ” 的核算口径以及与会计利润的区别。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)