

注册税务师辅导：企业所得税大题精讲注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_599609.htm 【例题】某资产总

额900万元的运输公司，2008年全年取得营运收入692万元，取得合作方违约罚款收入18万元。当年各项营运成本及费用支出460万元（不含工资、福利等），缴纳营业税等税金22.84万元。该公司有职工60人，当年列支工资总额140万元，当年实际发生职工工会经费3万元、职工福利费20万元、职工教育经费3万元，支付财产保险费和运输保险费共计15万元，因运输事故损失40万元，得到保险公司赔偿22万元，用于职工已购商品房修理支出80万元。该公司会计人员计算全年企业所得税是：应纳税所得额=692

$18-460-22.84-140-3-20-3-15-40-80=-73.84$ （万元）应纳所得税额为0请依据企业所得税法及有关规定，具体分析该公司计算缴纳的企业所得税额是否正确，如不正确，请指出错误之处并列步骤计算应纳所得税税额。 【答案及解析】该公司计算

缴纳的企业所得税是不正确的。其错误是：（1）按工资总额提取的三项经费不应该全数扣除，应按规定标准予以调整：
允许扣除的工会经费= $140 \times 2\% = 2.8$ 万元工会经费超支0.2万元
允许扣除的职工福利费= $140 \times 14\% = 19.6$ 万元职工福利费超支0.4万元
允许扣除的教育经费= $140 \times 2.5\% = 3.5$ 万元教育经费未超支
（2）40万损失因得到保险赔款不应全额扣除，只能扣除得不到赔偿的18万元损失。多扣损失22万元
（3）80万已购商品房修理支出不能扣除
（4）应纳税所得额= $-73.84 - 0.2 - 0.4 - 22 - 80 = 28.76$ （万元）
（5）该公司年度应纳税所得额小于30万元

，资产总额不超过1000万元，从业人员不超过80人，符合小型微利企业的条件，适用20%的税率征收企业所得税。应纳税额=28.76 × 20%=5.75（万元）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