

2010年《初级经济法》预习辅导：第五章(4)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644181.htm (四)准予扣除项目12项 提示：

新的企业所得税法中，只规定公益性捐赠支出在应纳税所得额中按限额扣除，其他项目按实际发生数扣除，注意选择题或计算分析题。

1、一般规定：纳税年度企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出。应特别关注允许在税前扣除的具体税种，包括：采集者退散
本文来源:百考试题网来源：www.examda.com

来源：www.examda.com (1)销售税费中的6税1费：消费税、营业税、资源税、土地增值税、关税、城市维护建设税、教育费附加等产品销售税金及附加.增值税属于价外税，在应纳税所得额中不得扣除。(2)4个费用性税金：房产税、车船税、土地使用税、印花税。

如果四税已经计入管理费用中扣除的，不再作为税金单独扣除。2、企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。公益性捐赠扣除限额=年度利润总额×12%

3、按照规定计算的固定资产折旧.4、按照规定计算的无形资产摊销费用.5、下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

(1)已足额提取折旧的固定资产的改建支出.(2)租入固定资产的改建支出.(3)固定资产的大修理支出：(4)其他应当作为长期待摊费用的支出。6、企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本.7、企业转让资产，该项资产的净值.(提示：以下均属于税收优惠)

8、企业的下列支出，可以在计算应纳税所得额时加计扣除： 开发新技术、新产品

、新工艺发生的研究开发费用.(50%) 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资。(100%) 9、创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资，可以按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额。 10、企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。 11、企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。 12、企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以按一定比例实行税额抵免。 编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的一点建议 2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门 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