

2009年注册会计师考试税法应试指导(新考生)第十二章注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_645147.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645147.htm) 第十二章 企业所得税 考情分析

：本章根据gt.以及相应的实施条例及最新政策进行编写，是《税法》考试非常重要的章节，内容多，计算复杂，客观题和主观题均会涉及。本章内容具体包括纳税人、征税对象、税率、应纳税所得额的确定、税收优惠、税额计算、源泉扣缴、特别纳税调整、纳税申报等，基本围绕企业所得税由谁交、交多少、如何计算以及怎样申报缴纳等展开介绍。本章内容在教材上共有10节，分4个单元。第1~3节作为一个单元，主要说明企业所得税的基本要素(纳税人、征税对象和税率，即对谁征、对什么征、征多少)；第4~6节为第二单元，主要介绍企业所得税的计算，主要以应纳税所得额为核心，从收入总额和准予扣除项目两个方面展开；第7节作为第三单元，主要介绍税收优惠；第8~10节作为第四单元，主要介绍企业所得税的征收管理，包括源泉扣缴、特别纳税调整、纳税申报等。在学习本章内容时，应注意围绕企业所得税的计算过程来把握相关内容。凡是与计算应纳税所得额有关的内容均属于重点内容，均应在正确理解的基础上牢记相关知识点。其中要特别关注不征税收入和免税收入、扣除项目的标准、不得扣除项目、资产的税务处理、税收优惠、特别纳税调整这几项内容。本章主要考点 重点内容：纳税义务人、税率、不征税收入、免税收入、业务招待费扣除标准、广告费和业务宣传费扣除标准、公益性捐赠扣除标准、资产的税务处理、税收优惠、征收管理。难点内容：不征税收入、免税收

入、公益性捐赠扣除方法、税收优惠、特别纳税调整。

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)