

资产评估师：企业所得税核算时的常见错误资产评估师考试
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__E8_B5_84_E4_BA_A7_E8_AF_84_E4_c47_645801.htm class="mar10"

id="dto"> 1.公司出资购买房屋、汽车等，但权利人却为股东或个人，而不是付出资金的单位，有些单位仍照提折旧，依税法，该固定资产的折旧及相关的保险费用不可以在企业所得税前扣除，因此从节税的角度来看，产权在公司名下是有利的。来源：www.100test.com来源：考试大 2.某些外资企业仍按工资总额的一定比例计提职工福利费列入有关成本费用科目，依税法规定，外资企业不可以在企业所得税前计提职工福利费，而应据实列入相关成本费用，且如实际支出超过工资总额的14%，应做企业所得税纳税调增（注：新企业所得税法已无职工福利费、职工教育经费计提的规定）。 3.未成立工会组织的、未取得工会组织开具的工会经费拨缴款专用单据的，仍按工资总额的一定比例计提工会经费，该项计提不可以在企业所得税前扣除。 4.不按照税法规定的最低年限和净残值率标准计提固定资产折旧，在申报企业所得税时又未做纳税调整，有的公司存在跨纳税年度补提折旧(根据相关税法的规定，以前年度应计而未计的成本费用不得补计)，建议大家在通常情况下，尽可能依据税法规定的折旧年限和残值率计提折旧，以免增加纳税调整的工作量或因工作失误造成损失。 5.生产性企业在计算生产成本时，记账凭证后未附料、工、费耗用清单，无成本计算依据，给人以胡拼乱凑做假账之嫌。 6.开办费在开业的当年全额计入当期管理费用而未做相应的纳税调增，以后年度也未做纳税调减，依税

法应从开业的次月起分五年平均摊销（注：新企业所得税法暂未见明确规定）。7.未按权责发生制的原则，为了人为地减少企业所得税税负，没有依据的随意计提期间费用，或在年末预提无合理依据的费用，税局可能不会认可。8.员工以发票定额报销，或采用过期票、连号票或税法限额（如餐票等）报销的发票虚假报销。造成这些费用不能税前列支的可能。9.有些公司长期经营且规模越做越大，但却又人为地长期做亏损，违反常理，易被税局检查或核定征收企业所得税，可能更不划算。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