

2011年中级会计职称考试《财务管理》教材存在问题十中级
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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_646027.htm #000000>页码#000000>详细情
况#000000>第242页#000000>具体位置#000000>倒数第1
行#000000>原文内容#000000>等于利润总额，来考虑捐
赠#000000>修改建议#000000>把“来”改为“未”#000000>
第243页#000000>具体位置#000000>〔例7 - 17〕#000000>原文
内容#000000>某企业2002年发生年度亏损100万元#000000>修
改建议#000000>改为“某企业成立于2002年，2002年发生年度
亏损100万元”#000000>修改理由#000000>答案中2003 - 2006
年只弥补了2002年的亏损，如果2001年存在亏损，也需要弥
补。#000000>第243页#000000>具体位置#000000>〔例7 - 17
〕#000000>原文内容#000000>假设该企业2002 - 2008年度应纳
税所得额#000000>修改建议#000000>把“应纳税所得额”改
为“税前利润”#000000>修改理由#000000>1.应交企业所得税
= 应纳税所得额 $\times$ 25%（参见教材241页），如果已经知道了
“应纳税所得额”，应交所得税就已经确定了，不可能再进
行税收筹划。#000000>2.税法上允许的是用“税前利润”补
亏#000000>第243页#000000>具体位置#000000>〔例7 - 17
〕#000000>原文内容#000000>如表7 - 11所示#000000>修改建
议#000000>改为：如表7 - 11所示（不存在其他纳税调整因素
）#000000>修改理由#000000>答案中计算所得税时，只考虑
了“补亏”这个调整因素，没有考虑教材241页公式中的其他
的纳税调整因素。#000000>第243页#000000>具体位
置#000000>倒数第7行#000000>原文内容#000000>表7 - 11某企

业2002 - 2008年度应纳税所得额单位：万元#000000>修改建议#000000>把“应纳税所得额”改为“税前利润”#000000>第243页#000000>具体位置#000000>表7 - 11#000000>原文内容#000000>应纳税所得额 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