

2011年中级会计职称考试经济法考点精粹第七章中级会计师
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_646052.htm 第七章 企业所得税 序号 类别
项目 主要规定 备注 后续 适用范围 不适用 个人独资、合伙企业、个体户 个人独资、合伙企业、工商户 纳个税 应税收入确认 纳税义务时间 收入以权责发生制计算，要纳税调整 纳税人 法人单位汇总纳 分公司按法人单位汇总的分配额 属地 缴交 实际税率 一般企业 25% 标准税率 居民 25% 与非居民 20% 小型微利企业 20% 1、工业：应税所得30万元、100人、总资产3000万元以下；2、其他企业：应税所得30万元、80人、总资产1000万元以下；高新技术企业 15% 非居民纳税人（境内所得） 10% 1、全额纳税：股息、利息、红利、租金、特许权使用费 2、净额纳税：财产转让所得以（收入-成本）净额纳税 3、不纳税：非居民的境外所得 1 据实扣除 工资薪金 合理的工资薪金据实扣除 国企按政府规定，超规定部分不扣 5 险 1 金 2 补充 2 职工五险一金 按照国务院部门和省政府标准扣除 基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金 3 职工补充保险 按照财税主管部门规定标准（不超工资总额5%）扣除 补充养老保险费、补充医疗保险费；但（除特殊职工人身安全保险费可以扣除外） 职工商业保险不能扣 1 限额扣除 职工福利费 实际发生不超过工资薪金14%以内的 2 工会经费 拨缴的不超过工资薪金2%以内 3 职工教育经费 实际发生不超过工资薪金2.5%以内；超过部分可以无限期结转；（除软件生产企业的职工培训费可全额扣除） 无限期补扣 4 借款费用 资本化利

息不扣；按实际利率扣，不超过金融机构标准即可 5业务招待费按发生额60%且销售收入 5/1000 以内； 6广告宣传费 销售收入15%以内；超过部分无限期结转 无限期补扣 7公益救济性捐赠 不超过年度利润总额12%以内部分准予扣除 计算捐赠限额时不需要调整会计利润，即不需要先把会计利润 已扣除的捐赠，直接用会计利润*12%=捐赠限额，不超限就不用作所得税调整 1加计扣除 三新研发费 加扣一半 据实*150%扣除，形成无形资产的也按150%摊销 2安置残疾人员的工资 加扣一倍 按实际工资*2扣除 1特殊扣除 创投公司投资额 创业投资企业采取股权投资方式投资于（未上市）的中小（高新技术）企业（2年以上）的，可以按照其（投资额的70%）在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。 投资后取得高新认证的，自取得高新认证之日起计算2年；中小的标准是在投资与高新同时具备的时点，以后增大不影响。 无限期补扣 1不得扣除 内部往来费用 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。 2向股东支付的股息红利 3坏账等各种准备金 坏账准备等准备金均未实际发生，一律不许税前扣除，但证券保险金融企业有特例见教材371-372页 4滞纳金、罚金、罚款、没收损失 5赞助支出 6营业外支出 与收入无关的支出 固定资产折旧年限 直线折旧不少于**年 房屋、建筑物20年；飞机、火车、轮船、机器设备10年；生产用器具、工具、家具5年；汽车（除飞机、火车、轮船以外的运输工具）4年；电子设备3年 加速折旧不少于上述年限的60%技术进步，产品更新换代较快；常年处于强震动

、高腐蚀状态；可以加速折旧，应用双倍余额递减或年数总和法 生物资产 林木类生产性生物资产10年；畜类生产性生物资产3年 无形资产摊销 无形资产摊销不少于10年；长期待摊费用不少于3年；但商誉作为无形资产不能摊销：1、自创商誉不得入账摊销；2、自行开发的支出已作费用扣除不得再摊销；3、外购的商誉可以入账，但只有企业整体转让或清算时可以税前扣除；1以前年度的亏损5年抵补 从发生亏损年度的下一年度起连续5年不间断 5年扣 2 境外所得已纳税，可以境内合并计算后抵税，当年不足抵的，可在以后5年内抵 5年扣 3 企业购置环保、节能、安全生产专用设备投资额的10%，可直接抵税额，不足抵的可在以后5年内抵 5年扣 投资收益的所得税：所得税 境内所得 境外所得 股息红利 利得 利亏 少缴 多缴 企业 免税（非居民企业持有上市公司股票12个月内要纳） 纳税 抵税（不超过当年投资收益和投资转让所得，超过部分无限结转 补税 在境内抵税（先内外合并计税，再扣除境外已纳，不足抵扣的可15年补抵，分国不分项计算 补充：一、企业所得税的优惠：免三减三及各种免减项目，见教材388页 二、不征收税入：见教材361页（财政拨款、行政收费、政府基金） 三、关于存货损失扣除（见教材364页）：5年的图书、2年的音像品、1年的期刊挂历；四、关于坏账损失扣除（见教材377页）：逾期3年以上，有催收记录，确认债务人已资不抵债或连续3年亏损或停业3年以上，且3年内没有任何业务往来，经审批可认定为损失；五、关于佣金与手续费扣除（见教材365页）：1、发行股票等权益性证券的手续费和佣金；2、除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费和佣金；3、财险企业按保费收入净额的15%以内扣手

续费和佣金；4、寿险企业按保费收入净额的10%以内扣手续费和佣金；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