

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(12)注册税务师考试  
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\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646009.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646009.htm) id="tb42" class="mar10">

举例：  
某邮电企业2008年取得主营业务收入2800万元，其他业务收入200万元。当年营业成本2200万元，营业税金及附加130万元，其他业务成本120万元，财务费用20万元，管理费用200万元，销售费用300万元，会计利润为30万元。企业具体情况：  
(1)支付工资总额230万元(税务机关认定该企业支付的工资属于合理的工资薪金支出，可以全额在税前扣除)。 (2)向工会组织拨付了4.6万元职工工会经费，实际支出了25万元职工福利费，发生了7.8万元职工教育经费。 (3)支付财产保险费和运输保险费共计15万元。 (4)管理费用中支付业务招待费50万元。 (5)销售费用中列支广告费300万元。 (6)营业外支出中，通过中国减灾委员会向贫困地区捐款5万元。 根据以上事实，请计算该邮电企业2008年应纳的企业所得税。 (1)该邮电企业会计利润为30万元。 (2)纳税调整情况如下：  
工资支出百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)来源：考试大 经税务机关认定，该公司支付的230万元工资属于合理的工资薪金支出，可以在税前扣除，因此无须进行纳税调整。 职工工会经费、职工福利费和职工教育经费 税前准予扣除的职工工会经费限额=230×2%=4.6(万元) 该企业向工会组织拨付了4.6万元职工工会经费，未超过限额，可以在税前全额扣除，无需进行纳税调整。 税前准予扣除的职工福利费限额=230×14%=32.2(万元) 该企业实际支出了25万元职工福利费，未超过限额，可以在税前全额扣除，无需进行纳税调整。 税前准予扣除的职工

教育经费限额=230×2.5%=5.75(万元) 该企业实际发生了7.8万元职工教育经费，超过限额，超过部分2.05万元需要进行纳税调增.同时可以无限期向以后年度结转。 支付的15万元财产保险费和运输保险费可以全额在税前扣除，无需进行纳税调整. 业务招待费 业务招待费发生额的60%为30万元 税前扣除限额=(2800 200)×5‰=15(万元) 文章来源:百考试题网来源：考试大来源：www.examd.com 由于业务招待费发生额的60%大于当年销售收入的5‰，因此在计算应纳税所得额时按照15万元扣除，实际支出的业务招待费50万元和税前扣除的业务招待费15万元之间的差额35万元做纳税调增处理。 广告费 广告费的扣除限额=(2800 200)×15%=450(万元) 由于实际支出的广告费小于扣除限额，可以全额在税前扣除，无需进行纳税调整。 公益性捐赠 公益性捐赠扣除限额=30×12%=3.6(万元) 该企业通过中国减灾委员会向贫困地区捐款5万元大于扣除限额，可以全额在税前扣除，需进行纳税调增1.4。 因此该企业的应纳税所得额=30 2.05 35 1.4=68.45(万元) 适用的企业所得税税率为25%，应纳税额=68.45×25%=17.1125(万元) 编辑特别推荐：海量题库有免费!预测压题,名师解析! 2010年注册会计师网上辅导全面招生 2010年注册会计师考试新手指南 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)