

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(3)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\\_646018.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646018.htm) id="tb42" class="mar10">

1.成本：是指企业销售商品(产品、材料、下脚料、废料、废旧物资等)、提供劳务、转让固定资产、无形资产(包括技术转让)的成本。

2.费用：指三项期间费用(销售费用、管理费用、财务费用) 费用项目应重点关注问题销售费用广告费和业务宣传费是否超支；管理费用(1)招待费是否超支(2)保险费是否符合标准(3)非居民企业支付给境外总机构的管理费是否符合手续规定(要有证明文件)财务费用(1)利息费用是否超过标准(金融机构同类同期)；(2)借款费用资本化与费用化的区分。

3.税金：指销售税金及附加 所得税前可扣除的税金 准予扣除的税金的方式可扣除税金举例在发生当期扣除通过计入销售税金及附加在当期扣除消费税、营业税、城市维护建设税、关税、资源税、土地增值税、教育费附加等销售税金及附加通过计入管理费用在当期扣除房产税、车船税、土地使用税、印花税在发生当期计入相关资产的成本，在以后各期分摊扣除车辆购置税

4.损失：指企业在生产经营活动中损失和其他损失(1)包括：固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失。(2)税前可以扣除的损失为净损失。即企业的损失减除责任人赔偿和保险赔款后的余额。(3)企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入。

5.扣除的其他支出 来源：www.examda.com采集者退散百考试题论坛

指除成本、费用、税金、损失外，企业在生产经营活动中发生的与生产经营活动有关的、合理的支出。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)