

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(5)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_E3_80_8A_c46_646024.htm id="lpqw" class="ccvb">

第四节 应纳税所得额的计算(重点) 一、收入总额：企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。纳税人以非货币形式取得的收入，包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等，这些非货币资产应当按照公允价值确定收入额，公允价值是指按照市场价格确定的价值。例：以下属于企业所得税货币形式收入的包括()。 A.应收票据 B.准备持有到期的债券投资 C.债务的豁免 D.不准备持有到期的债券投资

【答案】ABC 【解析】实施条例将企业取得收入的货币形式，界定为取得的现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。企业取得收入的非货币形式，界定为固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。例：企业按照公允价值确定收入的收入形式包括()。 A.债务的豁免 B.股权投资 C.劳务 D.不准备持有到期的债券投资

【答案】BCD 【解析】企业取得收入的非货币形式，界定为固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。由于取得收入的非货币形式的金额不确定，企业在计算非货币形式收入时，必须按一定标准折算为确定的金额。实施条例规定，企

业以非货币形式取得的收入，按照公允价值确定收入额。（一）一般收入的确认企业所得税年度纳税申报表附表一（1）收入明细表填报时间：年月日 金额单位：元（列至角分）

行次	项目	金额
1	一、销售（营业）收入合计（2+13）	2（一）
2	营业收入合计（3+8）	31.主营业务收入（4+5+6+7）
4	（1）销售货物	5（2）提供劳务
6	（3）让渡资产使用权	7（4）建造合同
8	2.其他业务收入（9+10+11+12）	9（1）材料销售收入
10	（2）代购代销手续费收入	11（3）包装物出租收入
12	（4）其他	13（二）视同销售收入（14+15+16）
14	（1）非货币性交易视同销售收入	15（2）货物、财产、劳务视同销售收入
16	（3）其他视同销售收入	17二、营业外收入（18+19+20+21+22+23+24+25+26）
18	1.固定资产盘盈	192.处置固定资产净收益
20	3.非货币性资产交易收益	214.出售无形资产收益
22	5.罚款净收入	236.债务重组收益
24	7.政府补助收入	258.捐赠收入
26	9.其他	

经办人（签章）：法定代表人（签章）：
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