

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(4)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\\_646025.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_646025.htm) id="kosg" class="dixc"> 第四节 应纳税所得额的计算(重点) 大纲要求：(一)掌握收入总额的确定(二)掌握不征税收入和免税收入(三)熟悉扣除原则和范围(四)掌握不得扣除和项目(五)资产亏损弥补的规定 应纳税所得额基本计算公式：应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除项目-允许弥补的以前年度亏损 注意：计算的组成应当全面、按照顺序进行扣除、以前年度亏损是按照税法计算的而不是会计计算的 企业应纳税所得额的计算以权责发生制为原则。 例:下列关于应纳税所得额的表述，正确的是( )。 来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)

A. 应纳税所得额=收入总额- 免税收入-不征税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损 B.应纳税所得额=收入总额-不征税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损 C.应纳税所得额=收入总额-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损 D. 应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损 【答案】D 例:企业应纳税所得额的计算，其确认的原则是( )。 A.相关性 B权责发生制 C.收付实现制 D.配比性百考试题论坛文章来源:百考试题网 来源：考试大 【答案】B 编辑特别推荐：海量题库有免费!预测压题,名师解析! 2010年注册税务师网上辅导全面招生 2010年注册税务师考试新手指南 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)