

会计职称考前冲刺资料（集中版）二十八 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67873.htm 第八章 企业所得税法律制度 一、本章基础考点 1.企业所得税基本规定 （1）纳税义务人及应具备的条件 P332 （了解） （2）税率 ①基本税率33%； ②18%、27%、33%三档税率的运用（小题）注意先补亏。 2.应交所得税的计算（核心） （1）收入总额的内容（计算、客观题） P335 （2）准予扣除项目的具体内容--成本、费用、税金、损失的具体内容 P337 （3）下列准予扣除项目的限额和范围规定 ①工资的范围及工资扣除限额； ②职工教育经费、应付福利费、工会经费的扣除限额和比例 P344-345； ③借款费用的扣除范围及限额标准； ④公益、救济性捐赠的扣除限额和计算要点 P341-342； ⑤业务招待费的扣除计算 P342； ⑥广告费、保险费用、坏账损失等费用的扣除规定。

（4）不得从收入中扣除的项目 P346（重点、选择、计算）
（5）税前利润连续5年补亏的规定 （6）应纳税所得额的两种计算方法（教材例题） P350 例8-3； P352 例8-5、8-6 3.所得税的征收管理 （1）资产的税务处理（小题） ①固定资产的计价与折旧规定 P355-357； ②无形资产的摊销规定 P358。 （2）所得税分月或分季预缴，年终汇算清缴的技巧 P360-361 （3）纳税申报期限的规定 P361-362（两自然段） 二、本章关键点串联 1.在已经计算的利润总额或应纳税所得额基础上，发现有哪些错误，如何调整，正确结果是多少？ 2.从收入总额开始计算 （1）哪些属于计税收入 （2）哪些能扣除，哪些支出不能扣除，扣除标准 （3）计算应纳税所得额 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