

会计职称考前冲刺资料（集中版）七十一 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\\_67984.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67984.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 基本税率33%； 18%、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 工资的范围及工资扣除限额； 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； 借款费用的扣除范围及限额标准； 公益、救济性捐赠的扣除限额和计算要点 P341-342； 业务招待费的扣除计算 P342； 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） 固定资产的计价与折旧规定 P355-357； 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](http://www.100test.com)