

会计职称考试初级会计实务考前串讲复习资料八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c43\\_69359.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_69359.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)