

06年会计初级职称《经济法基础》串讲资料8 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_06_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c43_69378.htm 第一节 企业所得税征收范围、纳税人和税率 考点一：企业所得税的纳税义务人 第二节 企业所得税应纳税额的计算 考点二：返还的流转税 对于直接减免和即征即退的，应并入当年利润来征收企业所得税；对先征税后返还和先征后退的，应并入企业实际收到退税款或返还税款年度的企业利润总额计算征收企业所得税。 考点三：税金 下列各项中哪些税金可以允许扣除，只有增值税不允许扣除，其他的税金都可以扣除。 考点四：工资薪金 工资薪金支出包括：基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资；地区补贴、物价补贴和误餐补贴均作为工资薪金支出。 考点五：借款费用 手写图示081-01 调整：实际发生的减去允许扣除的。允许扣除的有三个考点：（1）向金融机构借款的利息可以全额扣除。（2）非金融机构借款，只准扣除按金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分，超过部分需要调增。（3）为购置固定资产的借款，在交付使用之前，是不能扣除借款利息的，交付使用之后才可以扣除。（4）向关联方借款的，不超过注册资本50%的部分的利息支出可以在税前扣除，超过部分的利息支出，不得在税前扣除。 考点六：捐赠 手写图示081-02 如果是直接的捐赠，肯定不允许扣除，需要全额的调整。如果是间接捐赠（间接是通过国家机关或者社会团体捐赠），一般是情况下是3%的扣除率；向红十字事业、青少年活动场所和福利性、非营利性的老年服务机构捐赠的，可以全额扣除。 考点七：广告费 2%

的标准，业务宣传费是5‰。 考点八：业务招待费 招待费分界线是1500万元。 考点九：保险费用（1）基本养老保险费、基本医疗保险费、基本失业保险费最高标准分别按工资总额的20%、6%、2%计算扣除。（2）纳税人为其投资者或雇员个人向商业保险机构投保的人寿保险、财产保险，以及在基本保险以外为雇员投保的补充保险，不得在税前扣除。 考点十：租金支出 考点十一：坏账损失（1）坏账准备金的提取比例一般不得超过年末应收账款余额的5‰。（2）坏账的标准（参考教材344页） 考点十二：哪些东西可以提取坏账准备金？哪些不可以提取坏账准备金？ 考点十三：工会经费

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