

注册会计师考试做综合题要注意的25句要点 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72681.htm（注会）★★★★ 原来退100%的，不符合三年的考核期，应该交回已退税款的60%，按照一般再投资项目对待，而这三年的考核期，一定要注意连续计算的思路，三年当中有一年没有达标，就是考核期不合格，应该缴回已退税款的60%，三年当中每一年都合格了，第四年不合格这些都不用考虑了。★★★★ 外资企业清缴计算公式，它不是把从境外分得的所得额并入应纳税所得，跟内资企业的处理是不太一样的，另外这一页的倒数第三行，在进行年终汇算清缴的时候，发生下列成本费用的，应该报送下列文件复印件：享受税收优惠，坏帐，改变会计核算方法。★★★★ 关于免税所得它在补亏当中的作用，一个是可以抵减当年的亏损，抵减以后的亏损来结转以后年度弥补。第二是弥补以前年度的亏损，以前年度有亏损，这个时候当年有免税所得，现拿免税所得来冲抵。这是我们在所得额确定其中的一个关键的问题，补亏。★★★★ 股息性所得。大家要知道股息性所得存在地区税率差的，先要把它还原成税前并入所得额，然后依法补税。没有地区税率差的，也需要先还原成税前，纳税调整的时候，先给它调减，所以关于股息性所得一律还原成税前并入所得额，这是我们在今年操作当中特别要注意的重点的问题。就是先将它算进去，再减去。所得的非货币性资产也是股息性所得。确认时间在被投资企业会计上作利润分配时，投资方就要确认收益。计价，对于非货币资产而言，股息性所得的计价，股票按面值，其他的

非货币资产按公允价值，把它计价以后还原成税前并入应纳税所得额。★★★调减的项目，一个是考虑弥补以前年度亏损，在会计利润当中，是当年生产经营的利润总额，没有以前年度补亏的问题。再一个是减免税的收益，这个收益在利润总额里已经包含了，在交税的时候你可以扣减。第三个是对分回的利润，无论是联营企业分回的利润，还是投资方分回的利润，在会计利润里面都是税后利润，所以，在并入所得额的时候先调减，再把它变成税前，再并入所得税计算税额。这是一个酷思路。★海南地区从事农业开发经营-----可以1-5免，6-10减★直接投资于海南地区基建和农业-----可以100%退.★计算境外已税利润扣除限额时，需按税法规定的33%计算，不可用本企业当期适用的优惠税率。★外企所得税---季后15天内交----年后5个月清 营业税-----5，10，15日5日内交----个月的次月10日内交 个人所得税-----次月7日内-----年终7日清★出口企业3年内任一年达不到标准都要交回60%税金★退税时按原税率（如33%）还原没错，但退时只考虑正税★企业作为投资方贷款投资的利息支出，看成资本化利息，不做费用，不可扣之★企业支付国外公司的特许权费用可扣，但不包括总机构。另外需替国外公司代扣代交20%税金★出口的企业收到退还增值税，不算当期应税所得额★外资设备租赁公司，计算交际应酬费看成服务业中租赁业★当期发生的坏帐损失 当期按年末应收帐款3%上年已提的准备==本年应补提的准备★虽然工资福利费可以具实扣除，也应按照14%比例★销售商品房预收收入*核定利润率==应税所得额（预缴时）★.外资企业让境外机构代销房地产，不光扣掉10%以内的各项劳务费，还有成本★企业全年有

一笔销售收入和一笔租金收入-----计算交际应酬费时分两组比例计算扣除限额 ★内企小等于5%计算固定资产残值，而外企要求大等于10% ★说已缴增值税不应从应税所得中扣除，因为它从未被记到里面去过，自然退税收到一笔增值税也不应加到应税所得中 ★转让B股，海外股交税 ★符合退税条件应当1年内申请 ★所得中包括营业外收支净额和其他业务利润，但无投资收益。 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