

注会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\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c45\\_72841.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_72841.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当中的一个问题，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 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)