

06年CPA考试税法内部辅导讲义(二四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_76709.htm 第十四章 企业所得税法【历年考题评析】2000年，单1分，多2分，判2分，计4分，综10分，共19分2001年，单2分，多2分，判2分，综8分，共14分2002年，单3分，多1分，判2分，综9分，共15分2003年，单1分，多3分，判3分，综8分，共15分2004年，单2分，多1分，判2分，计5分，综12分，共22分本章是历年考核的重点，通常为7个题，考分一般在15~22分。从考试题型看，客观题中，单选题、多选题、判断题平均各2题，计6分左右；主观题中，计算题、综合题原则上各1题，但通常以综合题为主。需注意的是，近年来，单纯考核企业所得税的计算题、综合题较少了，往往与其他法律、法规、规章结合加以考核，如与流转税、税收征管法、新会计制度等结合在一起进行考核，呈现出跨章节、跨学科考核的趋势。【重点与难点】1、收入确定的特殊规定。并注意与外资企业比较。2、部分扣除项目的具体范围和标准。并注意与外资企业比较。3、股权投资的税务处理。并注意与外资企业比较。4、企业债务重组业务所得税处理。5、高新企业的税收优惠。并注意与外资企业比较。6、西部大开发的所得税优惠。并注意与外资企业比较。7、技术改造国产设备投资的所得税优惠。并注意与外资企业比较。8、境外所得已纳税额的扣除。并注意与“外资企业、个人所得税”比较。9、企业所得税年度纳税申报表。【同步练习题】纳税义务人及征税对象【例1】企业所得税的纳税人是指实行独立核算的企业和经济组织，它必须

同时具备下列（ ）条件。 A.在银行开设有结算账户 B.自觉履行纳税义务 C.建立独立账簿，编制财务会计报表 D.独立计算盈亏

【例2】下列可以作为企业所得税纳税人的有（ ）。 A.个体户 B.联营企业 C.外资企业 D.合伙性质的私营企业 E.有限责任性质的私营企业 F.从事生产经营活动的事业单位

税率
企业所得税税率归纳：（一）基本税率：33%（10万元 年应税所得额）（二）低税率：27%（3万元 年应税所得额

10万元 18%（年应税所得额 3万元）（三）优惠税率：15%（高新区内的高新技术企业；在香港上市的股份制企业；西部地区的鼓励类企业）

复习题【例1】某企业2003年经税务机关核定亏损60万元，2004年度利润总额80万元，该年度国库券利息收入20万元，滞纳金5万元，无其他调整项目。

则2004年度该企业应纳所得税额为（ ）万元。【例2】某乡镇企业2003年度亏损80000元，2004年度盈利150000元，则2004年度应纳企业所得税为（ ）元。

应纳税所得额的计算 计算公式：直接计算法：应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目

金额间接计算法：应纳税所得额 = 利润总额 + 调增项目 - 调减项目

举例：【例】某企业年度生产经营情况如下：1.产品销售收入500万元；2.出租包装物收入60万元（不含税）；3.购买国债利息收入10万元；4.产品销售成本425万元；5.产品销售费用30万元6.准许税前扣除的相关税费50万元；7.发生管理费用40万元（其中业务招待费5万元）；8.经批准向职工集资100万元，经营用10个月，支付利息8万元，同期银行贷款利率为6%；9.经税务机关核定年终原材料盘亏净损失6万元。

要求：确认该企业应纳税所得额及应纳所得税额。参考答案：

1、有关调整项目：（1）国债的利息收入免征所得税（2

) 业务招待费列支限额 = $560 \times 5\text{‰} = 2.8$ (万元), 实际发生额5万元, 超支2.2万元。(3) 集资利息列支限额 = $100 \times 6\% \times 10 \div 12 = 5$ (万元), 实际发生额8万元, 超支3万元。

2、直接计算法: 应纳税所得额 = $50060 - 425 - 30 - 50 - 37.8 - 5 - 6 = 6.2$ (万元) 应纳所得税额 = $6.2 \times 27\% = 1.674$ (万元)

3、间接计算法: (1) 利润总额 = $50060 - 10 - 425 - 30 - 50 - 40 - 8 - 6 = 11$ 万元
(2) 应纳税所得额 = $11 - 10 - 2.2 - 3 = 6.2$ (万元) (3) 应纳所得税额 = $6.2 \times 27\% = 1.674$ (万元)

一、收入总额 (一) 基本收入

【例1-1】按照企业所得税的有关规定, 下列收入项目中, 属于财产转让收入范围的有 ()。

【例1-2】按照企业所得税的有关规定, 下列收入项目中, 属于其他收入范围的有 ()。

【例1-3】按照企业所得税的有关规定, 下列收入项目中, 属于租赁收入范围的有 ()。

A. 国家补贴收入 B. 固定资产销售收入 C. 固定资产盘盈收入 D. 固定资产出租收入 E. 购买企业债券的利息收入 F. 无法支付的应付账款 G. 教育费附加返还款收入 H. 工业企业销售材料收入

【例2】按照企业所得税的有关规定, 下列收入项目中, 属于利息收入范围并计算交纳所得税的有 ()。

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