

安通学校06年CPA考试税法辅导内部讲义(二六) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76800.htm 2、工资、薪金支出

(1) 工资、薪金支出的形式： 计税工资、薪金制： 工资、薪金人员的组成（计税人数）： 工资、薪金支出的组成（实发工资总额）：注意：计税工资的计算一般分为以下步骤：第一，核定计税人数；第二，计算计税工资限额：计税人数 \times 800（或1200） \times 12（不足一年，按实际月份）；第三，核定实发工资总额；第四，确定准予税前扣除的工资薪金支出；第五，确定纳税调整数。 效益工资、薪金制：注意调增、调减数 提成工资、薪金制： 事业单位工资、薪金制： 软件开发企业工资、薪金制：具备6个条件的，按实际发放数扣除。（2）内资企业与外资企业对比：不一致（3）举例：【例1】下列职工中，应纳入计税范围的职工包括（ ）。 A.企业生产车间合同制工人 B.企业生产车间临时工 C.企业医院的医生 D.领取养老保险金的退休职工 E.办理内部退养手续的职工 F.租金收入计入经营收入的出租房管理人员【例2】企业雇员取得的下列收入，属于工资薪金支出范围的是（ ）。 A.企业职工取得的年终奖 B.企业支付企业职工购买股票的股利收入 C.企业发给职工的劳动保护费、防暑降温费 D.企业发给职工的特困补助 E.企业职工加班加点工资 F.企业退休人员的退休金【例3】企业发放的下列补贴中，不计入工资总额的有（ ）。 A.独生子女补贴 B.住房困难补贴 C.住房补贴 D.住房提租补贴 E.冬季取暖补贴 F.误餐补贴 G.物价补贴 H.通讯补贴【例4】在计算企业所得税应纳税所得额时，有关

工资薪金费用的扣除，下列表述正确的有（ ）。 A.实行计税工资办法的企业，其实发工资在计税工资标准以内的可据实扣除 B.软件开发企业实际发放的工资总额（符合条件），准予扣除 C.企业按批准的工效挂钩办法提取的工资、薪金准予扣除 D.对饮食服务业按规定提取的提成工资，准予扣除 E.实行计税工资办法的企业，财政部规定的一般企业的计税工资标准为人均月扣除最高限额为800元，具体标准由省级人民政府确定，并报财政部审批。 F.东三省的计税工资标准为人均月扣除最高限额为1200元，具体标准由省级人民政府在限额内确定。【例5 - 1】某商业企业当年在册职工1000人，当地政府规定人均月计税工资为800元，企业当年发放工资500万元，季度奖金300万元，津贴补贴150万元（其中计入管理费300万元，营业费用650万元）。并按会计制度规定计提了“三费”。则：（1）该企业准予在所得税前扣除的工资费用为（ ）万元。纳税调增数（ ）万元。（2）该企业准予在所得税前扣除的“工资三费”为（ ）万元。纳税调增数（ ）万元。【例5 - 2】接【例5 - 1】，假设当年在册职工600人，其他条件不变。则：（1）该企业准予在所得税前扣除的工资费用为（ ）万元。纳税调增数（ ）万元。（2）该企业准予在所得税前扣除的“工资三费”为（ ）万元。纳税调增数（ ）万元。 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