

安通学校06年CPA考试税法辅导内部讲义(二七) 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_76801.htm

3、工资三项经费（1）税收政策：注意“工会经费”。（2）内资企业与外资企业对比：4、公益、救济性捐赠（1）判断标准（2）税收政策
限额扣除：3%、1.5%、10% 全额扣除：红十字事业；老年服务机构；农村义务教育；公益性青少年活动场所（3）计算方法：公益救济性捐赠扣除限额 = 所得税申报表主表第43行 × 比例（3、5%、10%）（4）会计核算：借：营业外支出
贷：固定资产 无形资产 库存商品 原材料 应交税金——应交增值税（销）（5）内资企业与外资企业对比：有差别（6）举例：【例1】某商业银行2004年度实现会计利润总额40万元，经注册会计师（税务师）审查，当年“营业外支出”账户中列支了通过当地教育部门和民政部门分别向农村义务教育的捐赠5万元、贫困山区的捐赠10万元。在其他因素不变的情况下，该企业当年公益、救济性捐赠（1）扣除限额为（ ）万元。（2）纳税调增数为（ ）万元。【例2】某工业企业2004年度产品销售收入5000万元，产品销售成本3000万元；出租固定资产收入400万元，其成本费用为220万元；股权投资收益67万元（被投资企业所得税税率也为33%），国债利息收入120万元；当年“营业外支出”账户中列支有通过民政部门向中学捐款100万元，通过中国红十字会向红十字事业捐款130万元，向贫困地区直接捐款5万元。则：（1）该企业当年公益、救济性捐赠纳税调增数为（ ）万元。（2）该企业当年应纳所得税额为（ ）万元。5、业务招待费（交际应酬

费) (1) 税收政策: (2) 计算方法: (3) 会计处理: 借:
管理费用 营业费用 贷: 现金 银行存款 (4) 内资企业与外资
企业对比: (5) 举例 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