

安通学校06年CPA考试税法辅导内部讲义(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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_76802.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76802.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） 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)