

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第15讲：企业所得税（十五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/78/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_78097.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_78097.htm) 重点讲解 详见教材例题讲解 [本章例题] 1、某制药公司2001年度实现产品销售收入5800万元，其他业务收入200万元；应扣除的产品销售成本5000万元，发生产品销售费用280万元（其中广告费用150万元、业务宣传费用40万元）、财务费用128万元、管理费用490万元（其中业务招待费30万元、不含坏账准备金）；应上缴增值税60万元、营业税10万元、城市维护建设税和教育费附加7万元；直接向灾区受灾单位捐款5万元、红十字事业捐款10万元，通过国家规定的非营利的社会团体向老年服务机构捐款20万元、青少年活动场所捐款8万元；年末“应收账款”、“应收票据”账户的借方分别载有未收回的货款金额100万元（含关联企业20万元）、30万元，该公司提取坏账准备金的比例为5‰；公司年平均职工人数295人（含医务室、托儿所人员5人），当地政府确定的人均月计税工资标准为800元，全年直接计入各项成本、费用中的实发工资总额300万元，由福利费支付的医务室、托儿所人员工资6万元，均按规定的比例计提了职工工会经费、职工福利费、职工教育经费；12月20日从经济特区联营的外商投资企业分回税后利润74万元，联营企业适用所得税税率15%（当年享受了定期减半征收的税收优惠）、地方所得税税率3%；12月下旬分别从A、B两国分支机构取得税后收益52万元、35万元，A、B两国企业所得税税率分别为35%、30%。根据上述资料，依据企业所得税的有关规定，回答下列相关问题：1．在企业

所得税前允许扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费合计为（ ）。 A . 170.4万元 B . 171.0万元 C . 200.4万元 D . 201.0万元 答案：D〔解析〕：测试考生对企业所得税中的业务招待费、广告费、业务宣传费的有关规定计算方法是否熟悉。按照企业所得税法规的规定，业务招待费、业务宣传费的实际发生额超过扣除标准的部分不能在所得税前扣除，未超过标准的在所得税前据实扣除；广告费用未超过标准的在当年所得税前据实扣除，超过标准的部分在以后年度扣除。本题中业务招待费的扣除标准为 $1500 \times 5\%$ （ $5800200 - 1500$ ） $\times 3\% = 21$ 万元（实际发生额30万元大于扣除标准，税前按标准扣除）；广告费扣除标准为 $(5800200) \times 8\% = 480$ 万元（实际发生额150万元小于扣除标准，税前按实际发生额扣除）；业务宣传费扣除标准为 $(5800200) \times 5\% = 30$ 万元（实际发生额40万元大于扣除标准，税前按标准扣除）。3项费用在所得税前可扣除的金额为201万元。 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](http://www.100test.com)