

企业所得税应纳税所得额的确定注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_522056.htm

(一) 熟悉计算应纳税所得额的原则 (二) 掌握收入总额的确定：收入总额包括基本收入和特殊收入两部分。基本收入包括：生产经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入和其他收入；特殊收入主要包括：减免或返还的流转税收入、资产评估增值、企业接受捐赠收入、包装物押金收入、折扣销售、在建工程试运行收入、电信企业的特殊收入、金融企业的特殊收入、债务重组收入、房地产企业的收入等 (三) 掌握扣除项目的确定 (四) 掌握部分扣除项目的范围和标准：主要掌握一般企业都可能涉及的扣除项目及标准，如借款费用支出；工资、薪金支出；职工工会经费、职工福利费、职工教育经费支出；公益、救济性捐赠支出；业务招待费支出；固定资产租赁费；坏账损失与坏账准备金；广告费与业务宣传费；新产品、新技术、新工艺研究开发费；差旅费、会议费、董事会费；房地产开发企业的成本、费用；企业发生的永久或实质性损失等 (五) 掌握不准予扣除的项目：资本性支出；无形资产受让、开发支出；违法经营的罚款和被没收财物的损失；各项罚款、罚金、滞纳金等 (六) 掌握亏损弥补的规定 百考试题为你加油 (七) 掌握关联企业间业务往来应纳税所得额的确定 (八) 熟悉清算所得的规定 (九) 掌握应纳税所得额的计算方法：熟练掌握计算应纳税所得额的两个基本公式：应纳税所得额=收入总额-准予扣除的项目金额；或者是：应纳税所得额=企业的会计利润

总额 纳税调整增加额-纳税调整减少额 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