



# 1Z102040 利润和所得税费用

主要考点：

1. 利润的计算

2. 利润的分配

3. 所得税费用





# 1Z102040 利润和所得税费用

## 2. 利润的分配

### 税后利润 分配顺序

(1) 弥补以前年度亏损

(2) 提取**法定公积金**

(3) 提取任意公积金

(4) 分配利润或股利

(5) 未分配利润

### 法定盈余公积金

弥补亏损

扩大经营

增加注册资本





## 1Z102040 利润和所得税费用

**【例题】** 根据《公司法》，公司税后利润的分配程序有：①提取任意公积金；②提取法定公积金；③弥补以前年度亏损；④未分配利润；⑤向投资者分配的利润或股利。正确的顺序是（ ）

A. 1-2-3-5-4

B. 3-1-2-4-5

C. 3-2-1-5-4

D. 2-1-3-4-5

**【答案】** C





# 1Z102040 利润和所得税费用

主要考点：

1. 利润的计算

2. 利润的分配

3. 所得税费用





# 1Z102040 利润和所得税费用

## 3. 所得税费用

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-弥补以前年度的亏损

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

序号	条件	税率
1	居民企业	25%
2	非居民企业	20%
3	符合条件的小型微利企业	20%
4	国家重点扶持的高新技术企业	15%





## 1Z102040 利润和所得税费用

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-弥补以前年度的亏损

国债利息收入

不征税收入

财政拨款

行政事业性收费

政府性基金

国务院规定的其他不征税收入





## 1Z102040 利润和所得税费用

### 扣除

- (1) 与收入相关的合理的支出：成本、费用、税金、损失和其他支出
- (2) 公益性捐赠（年度利润总额12%以内的部分）
- (3) 固定资产折旧
- (4) 无形资产摊销
- (5) 以前年度的亏损，转结年限不得超过5年





## 1Z102040 利润和所得税费用

➤ 企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。但下列

固定资产不得计算折旧扣除：

- ① 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- ② 以经营租赁方式租入的固定资产；
- ③ 以融资租赁方式租出的固定资产；
- ④ 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- ⑤ 与经营活动无关的固定资产；
- ⑥ 单独估价作为固定资产入账的土地；
- ⑦ 其他不得计算折旧扣除的固定资产。







## 1Z102040 利润和所得税费用

不得扣除

- (1) 向投资者支付的股息、红利
- (2) 所得税税款
- (3) 税收滞纳金
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失
- (5) 《企业所得税法》第九条规定以外的捐赠支出
- (6) 赞助支出
- (7) 未经核定的准备金支出
- (8) 与取得收入无关的其他支出





## 1Z102040 利润和所得税费用

**【例题】** 计算企业应纳税所得额时，不能计算折旧扣除的固定资产有（ ）。

- A. 未投入使用的房屋、建筑物
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 以融资租赁方式租出的固定资产
- D. 已足额提取折旧仍在使用的固定资产
- E. 与经营活动有关的固定资产

**【答案】** BCD





## 1Z102040 利润和所得税费用

【例题】计算企业应纳税所得额时，不能从收入中扣除的支出是（ ）。【2014】

- A. 销售成本
- B. 坏账损失
- C. 税收滞纳金
- D. 存货盘亏损失

【答案】C





## 1Z102040 利润和所得税费用

【例题】计算企业应纳税所得额时，可以扣除的项目包括（ ）。

- A. 固定资产折旧
- B. 国债利息收入
- C. 符合规定的公益性捐赠支出
- D. 企业赞助支出
- E. 坏账损失

【答案】ACE





## 1Z102040 利润和所得税费用

**【例题】** 某施工企业2014年度利润总额8000万元。企业当年发生公益性捐赠支出1000万元。则本企业在计算2014年应纳税所得额时，该笔捐赠支出准予扣除的最大金额为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 250
- C. 960
- D. 125

**【答案】** C





# 1Z102040 利润和所得税费用

主要考点：

1. 利润的计算

2. 利润的分配

3. 所得税费用





把握一个今天  
胜似两个明天