



2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

第一单元 企业所得税法律制度

【考点 2】应纳税所得额的计算方式（★★★）

1. 直接法

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-准予扣除项目金额-允许弥补的以前年度亏损

解析：弥补以前年度亏损：

（1）企业某一纳税年度发生的亏损，可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但**最长不得超过 5 年**。

（2）自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备**高新技术企业**或**科技型中小企业资格**的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，**最长结转年限由 5 年延长至 10 年**。

（3）企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其**境外营业机构的亏损“不得抵减”**境内营业机构的盈利。

【考题·判断题】居民企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损可以抵减境内营业机构的盈利。（ ）（2020 年）

答案：×

解析：企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

2. 间接法

应纳税所得额=会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

纳税调增 (+)	①在计算会计利润时已经扣除，但 税法规定不能扣除 的项目金额；（如：罚款） ②在计算会计利润时已经扣除，但 超过税法规定扣除标准 部分的金额；（如：广宣费） ③会计上不确认收入，但是税法上 视同销售 确认收入的金额。
纳税调减 (-)	①允许 加计扣除 的费用； ② 减税 或者 免税 收益； ③弥补以前年度（5 年内） 未弥补的亏损额 。

【考点 3】收入总额（★★★）

企业的收入总额是指以**货币形式**和**非货币形式**从各种来源取得的收入。包括：销售货物收入、提供劳务收入、转让财产收入、股息、红利等权益性投资收益，以及利息收入、租金收入、特许权使用费收入、接受捐赠收入、其他收入。

	具体内容
货币形式	包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等
非货币形式	包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等（应当按照 公允价值 确定收入额）

【考题·判断题】企业取得的非货币形式收入，应当按照公允价值确定收入额。（ ）（2023 年）

答案：√

解析：企业取得收入的非货币形式，包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。非货币形式收入应当按照公允价值确定收入额。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于货币形式的有（ ）。（2019



年)

- A. 存货
- B. 债务的豁免
- C. 应收账款
- D. 现金

答案: BCD

解析: 存货属于非货币形式的收入。

老会计
www.lkj100.com