



主讲老师：古月

税务师 税法（二） 课程精讲



课程框架说明

一、考情分析

二、章节框架

三、2025年教材变化

四、内容精讲

章——节——考点 ★★



第一章 企业所得税



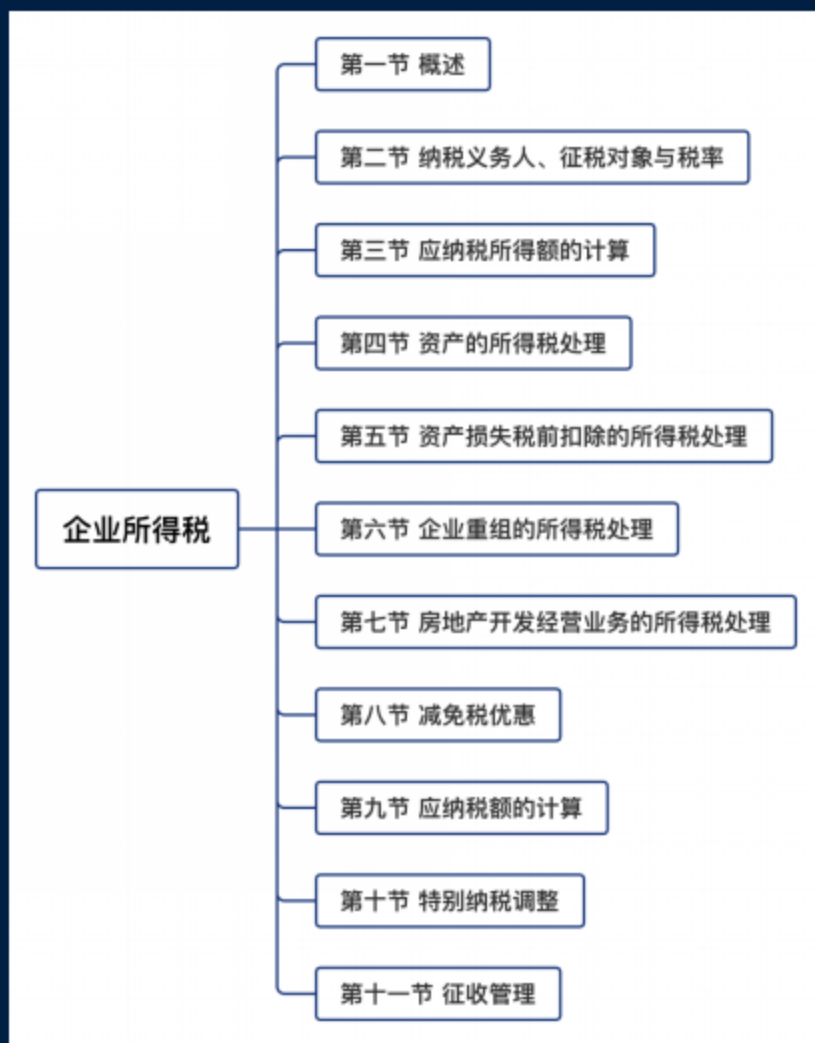
一、考情分析

本章为最重要章节，考试分值60分左右。考试中各种题型都可能出现，综合性强，可能会结合《税法 I》中的增值税、消费税、城建税、教育费附加等税种及《税法 II》中的房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等税种进行考核。

企业所得税中间接法下应纳税所得额的计算是在会计利润基础上通过一系列纳税调整产生的，需要具备一定的会计基础。



二、章节框架





三、2025年教材变化

第三节 应纳税所得额的计算	新增国债利息收入的相关具体内容及例题
	新增福利性补贴、股权捐赠企业所得税政策，以及小额贷款公司贷款损失准备金税前扣除的相关内容
第四节 资产的所得税处理	新增转登记为增值税小规模纳税人的企业待抵扣进项税额余额税前扣除的相关内容；更新固定资产折旧的企业所得税处理
	新增技术成果投资入股涉及的企业所得税处理规定



三、2025年教材变化

第七节 房地产开发经营业务的所得税处理	新增例题
第八节 减免税优惠	部分税收优惠政策的更新与新增
第十节 特别纳税调整	更新预约定价安排的相关内容
第十一节 征收管理	更新纳税期限、纳税申报、税款预缴和汇算清缴、总分机构分摊税款的计算等内容



第一节 概述



第一节 概述

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得、其他所得和清算所得征收的一种税。

直接法	应纳税所得额=（应税收入总额—不征税收入—免税收入）—各项扣除—允许弥补的以前年度亏损
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



第一节 概述

【补充知识】

编制单位：		利润表	单位：元	
项 目		年	本期金额	上期金额
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用				
研发费用				
财务费用				
其中：利息费用				
利息收入				



第一节 概述

【补充知识】

加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		