



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

应纳税所得额的计算

主讲：刘冬梅

1. 收入总额

(1) 一般收入的确认

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

应纳税所得额的计算

应纳税所得额是企业每一个纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除，以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。

直接算法：

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损

间接算法：

应纳税所得额=利润总额±纳税调整项目金额

应纳税所得额的计算

一、收入总额

企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。

非货币形式的收入，以非货币形式取得的收入，应当按照公允价值确定收入额，即按照市场价格确定的价值。

应纳税所得额的计算

1. 销售货物收入确认的一般规定

企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现

:

- ①商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

应纳税所得额的计算

销售货物的收入确认时间

- ①销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。
- ②销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。
- ③销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。
- ④销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

2. 提供劳务收入确认的一般规定

企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工进度（完工百分比）法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：①收入的金额能够可靠地计量；②交易的完工进度能够可靠地确定；③交易中已发生和将发生的成本能够可靠地核算。

企业提供劳务完工进度的确定，可选用下列方法：①已完工作的测量；②已提供劳务占劳务总量的比例；③发生成本占总成本的比例。

应纳税所得额的计算

- ① 安装费。
- ② 宣传媒介的收费。
- ③ 软件费。
- ④ 服务费。
- ⑤ 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费。

应纳税所得额的计算

⑥会员费。

会籍会员费+其他商品服务另行收费的方式——
——即时确认

会籍会员费+免费或低价商品服务的方式——
——受益期内分期确认

⑦特许权费。

⑧劳务费。

应纳税所得额的计算

【例题·多选题】企业提供的下列劳务中，按照完工进度确认企业所得税应税收入的有（ ）。

- A. 广告的制作
- B. 提供宴会招待
- C. 作为商品销售附带条件的安装
- D. 为特定客户开发软件

【答案】AD

3. 转让财产收入

是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等取得的收入。

企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。

4. 股息、红利等权益性投资收益

除另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

1. 收入总额

(1) 一般收入的确认

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