

2008年会计职称《初级经济法》练习6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/293/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_293879.htm 四、计算分析题(本类题共2题

，每小题5分，共10分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程。计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数) 1.某化工公司是增值税一般纳税人，生产护肤护发品。2004年4月6日，该公司向当地税务机关申报纳税，结清3月份应缴纳税款。4月20日，税务机关在对该公司3月份纳税情况实施税务稽核时，发现以下情况：(1)连同护肤护发品一同销售的特制包装盒收入(含增值税)9360元，未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在3月份销项税额中抵扣。(2)外购一批用于生产护肤护发品的原料并验收入库，支付货款(含增值税)35100元，取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税额为5100元。经核查，该批原料因管理不善已被盗窃，但其进项税额已从3月份销项税额中抵扣。(3)将新开发的X牌洗发露40箱作为样品用于新产品发布会，会后全部赠送与会人员，该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在3月份销项税额中抵扣。X牌洗发露每箱市场销售价格(含增值税)315.9元。已知：护肤护发品适用增值税税率为17%，适用消费税税率为8%。要求：(1)计算该公司3月份应补缴增值税税额。(2)计算该公司3月份应补缴消费税税额。(答案中的金额单位用元表示) 2.某企业2003年度会计报表上的利润总额为48万元，已累计预缴企业所得税33万元。2004年3月，企业会计部门进行纳税调整，汇算清缴2003年度企业所得税，该企业2003年度其他有关情况如下：(1)2003

年度支付职工工资、补贴、津贴和奖金累计120万元，已列入当期费用。税务机关根据当地计税工资标准和企业职工人数核定该企业计税工资总额为96万元。(2)2003年度的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费21万元，已列入当期费用。(3)支付在建办公楼工程款20万元，已列入当期费用。(4)直接向某足球队捐款15万元，已列入当期费用。(5)支付诉讼费2.3万元，已列入当期费用。(6)支付违反交通法规罚款0.8万元，已列入当期费用。已知：该企业适用所得税税率为33%。职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除。要求：(1)计算该企业2003年度应纳税所得额。(2)计算该企业2003年度应纳所得税税额。(3)计算该企业2003年度应汇算清缴的所得税税额。(答案中的金额单位用万元表示) 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