

注会考试税法冲刺阶段综合题解题思路及复习提示注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_521009.htm 典型例题：某内资企业2007年9月在深圳市区依法设立，为增值税一般纳税人。2008年度有关经营情况如下：（1）2008年12月购进一台安全生产专用设备，其中一台支付设备价款120万元、增值税进项税额20.4万元。（2）全年外购原材料共计金额900万元，取得税控专用发票上注明的税额153万元，并通过主管税务机关认证，支付购进原材料的运输费用共计30万元，并取得运输发票。（3）与乙企业约定购买乙企业土地使用权，合同约定乙企业应于2008年1月份交付1200平方米的土地。除此之外，经有关部门批准，企业在2007年9月份设立时有征用非耕地6000平方米。乙企业原使用土地所处地段的年税额为4元/平方米，企业征用土地所处地段的年税额为2元/平方米。企业尚未进行2008年账务处理及税务处理。（4）全年销售产品开具税控增值税专用发票取得不含税收入2800万元，开具普通发票取得含税收入351万元。（5）产品销售成本1500万元。（6）发生销售费用560万元，其中广告费和宣传费500万元。（7）发生财务费用200万元，其中企业于2007年10月因某项工程专门借款300万元，合同约定的利率为6%，年底工程尚未完工。（8）发生管理费用593万元其中业务招待费25万元、支付给关联企业管理费9万元，企业外购的自创商誉支出400万元，计提用于环境保护的专项资金29万元。（9）营业外支出反映业务：通过红十字会向某灾区捐资30万元；由于管理不善，产品被盗，损失的产品生产成本50万元，经测

算，产品成本中外购原材料的比重占60%，外购材料的增值税税率为17%。（10）已在成本费用中列支的实发工资总额500万元，并按实际发生数列支了福利费105万元，上缴工会经费10万元并取得《工会经费专用拨缴款收据》，职工教育经费支出20万元。（11）投资收益共计54万元，其中2007年1月份企业以货币资金100万元购买境内一非上市公司10%的股权，2008年5月被投资方作出分红40万元的利润分配决定，并于8月份通过转账支票到账；国债利息收入50万元。要求：按下列顺序回答问题，每问均为共计金额：（1）计算该企业2008年度共计应缴纳的流转税、城建税和教育费附加。（2）计算该企业2008年度共计应缴纳的城镇土地使用税。（3）计算该企业2008年应税收入总额。（4）计算该企业2008年所得税前准许扣除的销售费用。（5）计算该企业2008年所得税前准许扣除的财务费用。（6）计算该企业2008年所得税前准许扣除的管理费用（包括土地使用税）。（7）计算该企业2008年企业会计利润总额。（8）计算该企业2008年所得税前准予扣除的营业外支出。（9）计算该企业2008年工资及三项经费纳税调增金额（10）计算该企业2008年应纳税所得额。（11）计算该企业2008年实际应纳所得税额。

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