

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_ti2020/594/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_594550.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