

2010年会计职称《经济法基础》习题及答案(14)初级会计职称考试PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/643/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_643684.htm id="luob" class="xiho">甲企业为增值税一般纳税人，该企业2004年度所得税缴纳情况如下：第一季度所得30万元，第二季度累计所得50万元，第三季度累计所得80万元，第四季度累计所得95万元，该企业年终纳税调整前有以下三项纳税调整项目：(1)2004年5月因为隐瞒了一笔(含税)产品销售收入11.7万元，被处少缴增值税2倍的罚款在税前已被扣除，但隐瞒的收入于当年6月份已入账。(2)支付广告费25万元(当年销售收入为950万元)。(3)2004年1月1日向乙单位借款80万元进行固定资产改造项目。该项目于2004年10月31日完工并投入使用，该企业至2004年度前为该借款支付利息共计6.4万元全部计入财务费用中。要求：根据以上资料，计算甲企业各季预缴和年终汇算清缴的企业所得税税额。

正确答案: 来源：www.100test.com来源：考试大的美女编辑们来源：考试大的美女编辑们(1)第一季度预缴所得税=30×33%=9.9(万元) 第二季度预缴所得税=(50-30)×33%=6.6(万元) 第三季度预缴所得税=(80-50)×33%=9.9(万元) 第四季度预缴所得税=(95-80)×33%=4.95(万元) 一至四季度共预缴企业所得税=9.9+6.6+9.9+4.95=31.35(万元) (2)年终汇算清缴纳税调整如下： 税收罚款不得被扣除 调增所得额= $11.7 \times 17\% \times 2=3.4$ (万元) 广告费税前扣除额= $950 \times 2\%=19$ (万元) 调增所得额= $25-19=6$ (万元) 文章来源:百考试题网 文章来源:百考试题网 文章来源:百考试题网(注：税法规定，广告赞助支出应参照广告费用的相关规定扣除) 为建造固定资产而发生的借款费用

在固定资产竣工前应计入固定资产成本，不应计财务费用扣除
调减所得额= $6.4 \times 10/12=5.33$ (万元) 年应纳税所得额= $953.46-5.33=99.07$ (万元) 全年应纳所得税= $99.07 \times 33%=32.69$ (万元)
年终汇算清缴应补所得税= $32.69-31.35=1.34$ (万元) 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