

2010年会计职称《经济法基础》习题及答案(16)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_643724.htm id="dong" class="lspf"> 2004年度

，某企业产品销售收入800万元，劳务收入40万元，出租固定资产租金收入5万元，到期国债利息2万元。该企业全年发生的产品销售成本430万元，销售费用80万元，管理费用20万元，财务费用10万元，营业外支出3万元(其中缴纳税收滞纳金1万元)，按税法规定缴纳增值税90万元，城市维护建设税4.50万元，教育费附加2.70万元。该企业全年发放的计入当期损益的职工工资总额130万元(税务机关核定该企业当年计税工资总额110万元)。按照税法规定，在计算该企业应纳税所得额时，其他准予扣除项目金额为23万元。已知该企业适用所得税税率为33%。要求：(1)计算该企业2004年度应纳税所得额，并列示计算过程。(2)计算该企业2004年度应纳所得税税额，并列示计算过程。(答案中金额单位用万元表示，计算结果保留到小数点后两位，第三位小数四舍五入)。正确答案：(1)该企业2004年度应纳税所得额： $\text{收入总额} = \text{产品销售收入} + \text{劳务收入} + \text{租金收入} + \text{利息收入} = 800 + 40 + 5 + 2 = 847(\text{万元})$ $\text{准予扣除项目金额} = \text{产品销售成本} + \text{销售费用} + \text{管理费用} + \text{财务费用} + (\text{营业外支出} - \text{滞纳金}) + \text{城市维护建设税} + \text{教育费附加} - (\text{全年发放职工工资总额} - \text{计税工资总额}) + \text{国债利息收入} + \text{其他准予扣除项目}$ 本文来自:百考试题网百考试题论坛百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)百考试题论坛 $= 430 + 80 + 20 + 10 + (3 - 1) + 4.50 + 2.70 - (130 - 110) + 2 + 23 = 554.20(\text{万元})$ 该企业2004年度应纳税所得额 $= \text{收入总额} - \text{准予扣除项目金额} = 847 - 554.20 = 292.80(\text{万})$

元) (2)该企业2004年度应纳所得税额=应纳税所得额×税率=292.80×33%=96.62(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