

2009年注税考试税法二部分试题及参考答案注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645374.htm id="kosg" class="dixc"> 某经济特区外资企业2006年成立,增值税税率17%,企业所得税享受优惠税率15%,当年获利,享受2免3减半,2008年主营业务收入2700万,其他业务收入200万,扣除项目合计2820万,会计核算利润80万元1\管理费用100万,其中业务招待费30万,技术开发费40万,支付母公司管理费10万2\财务费用40万其中2008年6月借入非金融机构200万用于建造固定资产,支付利息12万,于2008年9月底竣工结算并交付使用,同期银行利率6%3\营业外支出50万,其中公益捐赠20万,直接捐赠10万,非正常损失10万(损失货物成本40万,其中60%是原材料成本,货物损失收到保险赔款30万),行政罚款10万4\投资收益45万,其中直接投资于国内居民企业(小型微利)10万元,国债利息收入5万,国外分回股息30万,国外已缴纳20%所得税5\接受捐赠货物10万,增值税1.7万,会计未进行帐务处理6\自产产品对外投资,成本价70万,产品售价100万,会计未进行帐务处理7\08年2月购入安全生产设备20万,折旧年限10年,残值率20%,会计一次性记入成本8\工资300万(其中残疾人工资50万)福利45万工会经费6晚职工教育经费7万商业保险20万
答案解析:计算业务招待费基数:主营业务收入2700万,其他业务收入200万,自产产品对外投资会计税法均计算销售收入100万,合计3000万,另外此题关于投资收益45万的表述和题干有些不严谨.第一问:允许扣除的管理费用和财务费用合计(含加计扣除): 业务招待费30万,按发生额的60%算18万,按3000万*0.005=15万,允许扣除15万 技术开发费加计扣除20万 母公司

管理费10万不得扣除 财务费用允许扣除竣工结算交付使用后的3个月利息, $200万 * 0.06 / 12 * 3 = 3万$ 允许扣除的管理费用和财务费用合计(含加计扣除) = $100 + 40 - 15 - 20 - 10 - 12 - 3 = 126万$ 第二问: 实际会计利润: 会计核算利润80万元 会计需调整: 利息支出12万 共7个月, 其中4个月应资本化, 调增会计利润 $12 / 7 * 4 = 6.86万$ 营业外支出, 损失货物应进项转出 $40万 * 0.6 * 0.17 = 4.08万$, 调减会计利润4.08万 接受捐赠收入11.7万调增会计利润 自产产品对外投资100万调增会计利润, 成本70万调减会计利润 安全生产设备20万不得一次性摊入成本, 允许计提折旧20

$万 * 0.9 / 10 / 12 * 10 = 1.5万$, 调增会计利润 $20 - 1.5 = 18.5万$ 调整后实际会计利润 = $80 + 6.86 - 4.08 + 11.7 + 100 - 70 + 18.5 = 142.98万$ 第三问, 营业外支出应调整所得额: 营业外支出帐面50万, 调增4.08万, 合计营业外支出54.08万 允许扣除的公益性捐赠 = $142.98万 * 0.12 = 17.16万$, 实际支出20万, 调增应纳税所得额2.84万 直接捐赠的10万, 行政罚款10万不得扣除, 调增应纳税所得额20万 营业外支出应调整所得额合计22.84万 第四问, 工资福利工会教育商业保险调整应纳税所得额: 残疾人工资加计扣除50万, 职工福利费调增所得额 $45 - 300 * 0.14 = 3万$, 商业保险20万调增所得额, 合计调减所得额27万 第五问, 国内应纳税所得额 会计利润142.98万 业务招待费调增15万, 技术开发费调减20万, 管理费调增10万, 利息支出经会计利润调整为 $12 / 7 * 3 = 5.14万$, 允许扣除200

$万 * 0.06 / 10 / 12 * 3 = 3万$, 调增应纳税所得额2.14万 营业外支出调增22.84万 投资收益45万调减45万 残疾人工资福利商业保险调减27万 应纳税所得额 = $142.98 + 15 - 20 + 10 + 2.14 + 22.84 - 45 - 27 = 100.96万$ 第六问, 合计应纳税额 $100.96 * 0.18 / 2 = 9.09万$ 抵免安全生产设备的10% = 2万 国外所得补税: $30万 / 0.8 * 0.05 = 1.88万$ 合计应纳税

额=9.09-2 1.88=8.97万 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