

游文丽：中级经济法考前串讲及复习题三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B8\\_B8\\_E6\\_96\\_87\\_E4\\_B8\\_BD\\_EF\\_c44\\_71246.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E6_B8_B8_E6_96_87_E4_B8_BD_EF_c44_71246.htm) (四) 某企业以白酒生产为主，适用33%的所得税税率，全年销售收入9400万元，

年终进行所得税纳税申报时，计算的全年应纳税所得额为1050万元，扣除1~11月份预交的所得税240万元，年终应补交所得税106.5万元。经税务机关查证，发现以下问题：1.

本年2月份购入并投入使用的固定资产，价值124万元，预计净残值4万元，税法规定按5年的直线法计提折旧；本单位会计直接作管理费用一次从收入中扣除。2.全年实际计入成本

费用的工资及提取的职工福利费、职工教育经费、工会经费共600万元。该企业职工500人，税务机关核定的年计税工资为480万元。3.通过民政部门向贫困地区捐赠110万元，直接

向农村义务教育机构捐赠70万元，全部从收入总额中扣除。4.全年发生广告费200万元，计提长期投资减值准备10万元，

发生招待费51.2万元，全部申报从收入总额中扣除。要求：分析该企业所得税纳税申报时，哪些项目1.计算错误，如何进行调整?2.计算调整后全年应交所得税及年终应补交所得税。

答案：1.以下项目计算错误，应予调整(1)固定资产全额扣除错误本年允许扣除的折旧额 $= (124 - 4) \div (5 \times 12) \times 10 = 20$ 万元调增应纳税所得额 $= 124 - 20 = 104$ 万元(2)职工工资及提取的三项费用扣除错误本年允许扣除数 $= 480 \times (1 + 17.5\%) = 564$ 万元调增应纳税所得额 $= 600 - 564 = 36$ 万元(3)向农村义务教育捐赠扣除错误，应调增应纳税所得额70万元。(4)招待费扣除错误允许扣除限额 $= 1500 \times 5\% = 75$ 万元(9400 - 1500)  $\times 3\% = 31.2$ 万元调增应纳

所得税额 $= 1050 + 104 + 36 + 70 + 31.2 = 1291.2$ 万元

年终应补交所得税 $= 1291.2 - 240 = 1051.2$ 万元

2.计算调整后全年应交所得税及年终应补交所得税

全年应交所得税 $= 1291.2 \times 33\% = 426.096$ 万元

年终应补交所得税 $= 426.096 - 240 = 186.096$ 万元

税所得额=51.2-31.2=20万元(5)广告费及减值准备金扣除错误调增应纳税所得额=200.10=210万元(6)公益性捐赠扣除错误允许扣除数=(1050.104.36.110.20.210.70) × 3%=48万元调增应纳税所得额=110-48=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](http://www.100test.com)