

注会考试练习题十六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_76286.htm 某市一酒厂有职工420人(其中医务室人员20人)，主要生产各种葡萄酒，2004年经营情况如下：(1)销售收入2000万元(不含增值税)，随同产品销售且单独核算的包装物11.7万元(含税价)。(2)固定资产出租收入60万元。(3)10月份厂庆自制葡萄酒发放职工，总成本60万元，无同类产品市价。(4)本年销售成本1400万元，购进各种货物准予抵扣的进项税额275万元。(5)产品销售费用80万元(其中广告费60万元)，管理费用120万元(其中业务招待费15万元)；财务费用为：2004年3月1日向银行借款50万元用于生产经营，借期6个月，银行贷款年利率6%，已付息；5月1日向非金融机构借款60万元用于生产经营，借期8个月，已付息4万元。(6)全年工资薪金支出420万元，并据此计提了三项经费，并取得工会组织专用收据。备注：消费税率10%，成本利润率为5%，计税工资800元/月【要求】(1)该企业该年应纳增值税、消费税、营业税、城建税和教育费附加费(2)企业实现的应税收入总额。(3)应扣除的销售成本。(4)应扣除的销售税金及附加。(5)应扣除的销售费用。(6)应扣除的管理费用。(7)应扣除的财务费用。(8)准许扣除的工资及“三项经费”调增金额。(9)企业2004年应缴纳企业所得税。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