

注会考试练习题十四 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_76290.htm

1.东北地区某城市的电信企业成立于2003年，2004年发生如下业务：（1）2004年实收资本比2003年增加4000万元。（2）2004年拥有土地85000平方米，其中幼儿园占地1600平方米，企业内部绿化占地2000平方米，企业外部绿化占地3400平方米。（3）2004年度的上半年企业共有房产原值5000万元，7月1日起企业将原值1000万元、占地面积4000平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物

（签订了租赁合同），租期1年，每月租金收入10万元，2004年共收取60万元；8月10日职工宿舍完工由在建工程转入固定资产原值500万元。（4）2004年取得基础电信服务及增值电信服务收入11000万元，其中含预收2005年度电话费2000万元。（属于主营业务收入）（5）销售有价电话卡面值1000万元，给予客户10%的折让，至2004年底，有80%的电话卡已到服务期，尚有20%的电话卡未到期。（属于主营业务收入）

（6）当年出租固定资产（除出租仓库以外）取得租金收入380万元（签订了租赁合同，全部是当年的租金收入）。

（7）当年各项经营成本及期间费用支出6000万元（不含应缴纳的各项税金），其中支付工资总额1500万元，按工资总额和规定比例分别提取职工工会经费30万元（未取得工会专用拨缴款收据）、职工福利费210万元、职工教育经费22.5万元

（该电信企业有职工1000人，当地政府规定：计税工资可以按照国家规定的最高扣除限额标准扣除），支付业务招待费200万元，广告费1000万元，业务宣传费100万元。（8）用

于职工宿舍建造支出500万元。请计算该公司应缴纳的各项税款。（城镇土地使用税5元/平方米；房产税计算余值的扣除比例20%）。2.【答案】(1)印花税：①新增实收资本增加应缴纳印花税 $= 4000 \times 0.5\text{‰} = 2$ （万元）②租赁合同印花税 $= (10 \times 12 + 380) \times 1\text{‰} = 0.5$ （万元）全年应缴纳印花税 $= 2 + 0.5 = 2.5$ （万元）(2)城镇土地使用税 $= (85000 - 1600 - 3400) \times 5 \div 10000 = 40$ （万元）(3)房产税：①自用房产应缴纳的房产税 $= 5000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% - 1000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 50\% = 43.2$ （万元）②出租房产应缴纳的房产税 $= 10 \times 6 \times 12\% = 7.2$ （万元）③完工的职工宿舍应缴纳的房产税 $= 500 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 4 = 1.6$ （万元）全年应缴纳房产税 $= 43.2 + 7.2 + 1.6 = 52$ （万元）(4)营业税金及附加①出租房产及其他固定资产应缴纳的营业税 $= (10 \times 6 + 380) \times 5\% = 22$ （万元）②基础电信服务及增值电信服务收入应缴纳的营业税 $= (11000 - 2000) \times 3\% = 270$ （万元）③销售电话卡应缴纳的营业税 $= 1000 \times (1 - 10\%) \times 3\% = 27$ （万元）全年应缴纳营业税 $= 22 + 270 + 27 = 319$ （万元）④应缴纳的城建税及教育费附加 $= 319 \times (7\% + 3\%) = 31.9$ （万元）全年应缴纳营业税及附加 $= 319 + 31.9 = 350.9$ （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