

注会考试练习题十三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c45\\_76293.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_76293.htm) 某市汽车制造企业主要生产小轿车，2002年改组为股份制企业。各项资产评估增资100万元，采用综合调整法调整，调整期10年。2004年企业在册职工850人(含医务室、食堂人员20人)，注册资本9000万元，当年经营情况如下：(1)购进小轿车零部件、主料，取得增值税专用发票上注明金额3000万元，税款510万元，已经过认证；进口汽车轮胎一批，货物价格180万元(假定关税税率20%)，运费、保险费16万元，包装费4万元，外购货物已验收入库。其中，生产小轿车领用进口汽车轮胎70%。(2)销售达到低污染排气值的小轿车直接销售40辆，每辆不含税销售额10万元，通过各地汽车贸易中心销售500辆，给与8%的折扣销售，折扣额开具红字专用发票入账，销售成本4000万元。另处置本企业自用两年的自产小轿车，售价7万元，账面原值6万元，已提折旧1万元。(3)销售费用300万元(其中广告费130万元，业务宣传费50万元)；管理费用500万元(其中业务招待费120万元，存货跌价准备9万元，不含坏账准备金)；财务费用150万元(其中在建工程的贷款利息80万元，流动资金借款中从关联企业借入1000万元，期限半年，年利率为7%，银行同期贷款利率为5%)。(4)直接向当地红十字医院捐款20万元，通过非营利社会团体向老年服务机构捐款10万元。(5)另知：年末“应收账款”、“其他应收款”借方余额为100万元(含关联企业60万元)和40万元，企业按规定计提了坏帐准备金；以及入成本费用的实发工资1250万元，由福利费支付的

医务室、食堂人员工资20万元，均按规定比例计提了三项经费。(6)年终从联营企业(适用税率15%)分回利润55.5万元，联营企业当年享受定期减半征收优惠；从境外甲国分回利润35万元，甲国公司所得税率为30%。其他资料：小轿车和汽车轮胎消费税税率为5%，当地计税工资月人均标准为800元，全年已预缴所得税120万元。【要求】(1)进口环节应纳关税。(2)进口环节应纳消费税。(3)进口环节应纳增值税。(4)销售小轿车应纳消费税。(5)销售小轿车应纳增值税。(6)应缴纳的城建税和教育费附加。(7)应纳企业所得税。(8)联营企业分回利润抵免税额。(9)境外所得应扣金额。(10)汇算清缴全年应补企业所得税。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](http://www.100test.com)