

注会考试练习题十二 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_76296.htm 某生产性外商出口企业

，1996年在我国海南省依法成立，经营期限15年。1996-2003年的盈亏情况见下表（不考虑地方所得税）：（单位：万元）

年份	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
获利情况	-40	-10	30	50	60	20	-15	-70

2004年的生产经营情况如下：（1）取得产品销售收入5000万元（其中出口产品销售收入3800万元），租金收入100万元；（2）应扣除的产品销售成本3614万元；产品销售费用200万元；与租金收入有关的费用支出20万元；（3）应缴纳的增值税100万元、消费税181万元、营业税5万元；（4）管理费用500万元（其中交际应酬费60万元；新产品技术开发费68万元；经税务机关审核支付给上级主管单位的管理费40万元）。2003年新产品技术开发费用为40万元；（5）4月1日向银行借款500万元用于厂房扩建，借款期限1年，当年向银行支付了3个季度的借款利息22.5万元，该厂房于8月31日竣工结算并交付使用。6月1日为弥补流动资金的不足，经批准向其他企业融资100万元，借款期限1年，年利率12%，按月付息，本年实际支付利息7万元。其它财务费用0.5万元。以上支出30万元全部计入财务费用。（6）营业外支出80万元（其中税收滞纳金3万元，向其他企业直接捐赠1万元，通过我国境内非盈利社会团体向贫困地区捐赠20万元，意外事故净损失18万元，向关联科研机构资助研究开发费用10万元）（7）购买国产设备投资80万元，经核准允许抵扣当年新增的企业所得税。（8）该外方投资者将获得的税

后利润（按照40%的股权比例分配）的30%投资于本省的基础设施建设项目，经营期6年。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