

注会考试练习题八 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\\_76302.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_76302.htm) 某城市一化工公司（国有企业）为增值税一般纳税人，主要业务为以外购化妆品生产和销售成套化妆品，2004年度有关生产、经营情况如下：

（1）期初库存外购已税化妆品600万元。本期外购已税化妆品取增值税专用发票，支付购货金额2500万元、增值税额425万元，发票当月通过认证。（2）生产领用外购化妆品2600万元，发生其他生产费用1000万元，生产成套化妆品单位成本90元。（3）销售成套化妆品30万件，开具增值税专用发票，取得销售金额7200万元；零售成套化妆品5万件，开具普通发票，取得销售收入额1404万元。（4）2004年9月30日，销售外购的商标权取得销售收入100万元。该商标权为2004年2月1日购进并投入有效使用，支付金额60万元，在使用期内按10年期限计算摊销。（5）发生产品销售费用700万元、财务费用300万元、管理费用640万元（其中含业务招待费60万元，新产品研究开发费用80万元。该企业上年度发生新产品研究开发费用为40万元）。（6）7月发生意外事故损失库存的外购化妆品30万元（不含增值税税额），10月取得保险公司赔款10万元。财产损失已报经主管税务机关批准，同意税前扣除。（7）从联营企业分回税后利润30.4万元；联营企业为沿海经济开发区一生产性外商投资企业，“二免三减半”优惠期已满。联营企业未征收地方企业所得税。（8）本年度查补2003年度消费税、城建税及教育费附加共计8万元。（9）本年度新上技改项目（符合技术改造国产设备投资抵免

企业所得税优惠政策)购置国产设备400万元,上年度应纳企业所得税税额为420万元。要求:根据所给资料回答下列问题(企业所得税率33%,消费税税率30%,教育费附加征收率3%); 1) 2004年度税前会计利润 2) 2004年度该公司实际应缴纳入库的所得税 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)