

2006年注册税务师全国考试税法练习7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78954.htm

甲从某厂退休返乡后，决定利用曾在红星公司工作多年的优势，与村民乙、丙商量合伙开办出口台布的加工业务，约定甲出资1万元，负责联系业务，乙、丙各出资4000元，负责组织村民干活并进行技术指导。三人起草了一份协议，但尚未签字。当年底，完成多批加工任务，获得利润5万余元，三人按约定比例进行了分配。次年，因赶上农活忙季，人手少，台布出现质量问题，给购货方红星公司造成3万余元的经济损失，红星公司要求甲、乙、丙赔偿，乙、丙称自己是受雇于甲，不能承担责任，于是甲向红星公司赔偿了全部损失。根据以上案情回答下列问题：1、甲、乙、丙三人之间的关系应如何认定？A、因未签订书面协议，不形成合伙关系 B、乙、丙事实上是受雇于甲 C、甲、乙、丙已形成事实上的合伙关系 D、甲、乙、丙是协作关系，不是合伙关系 2、对红星公司的损失，应如何承担？A、由甲承担 B、由甲、乙、丙按出资份额承担 C、甲、乙、丙连带承担 D、主要由甲承担，乙、丙承担部分 3、甲向红星公司赔偿了3万元，其可否向他人再行追索？A、不能向乙、丙追索 B、可以向乙、丙连带追索 C、可以向乙、丙按份追索 D、以不向乙、丙追索 4、红星公司遭受损失时，如索赔不成而起诉，可将谁作为被告？A、可将甲作为被告 B、可将乙作为被告 C、可将丙作为被告 D、可将甲、乙、丙作为被告

答案：1、（C） 2、（C） 3、（CD） 4、（ABCD） 相关法律 某制药企业2000年1-12月账面会计利润总额为600万元，企

业所得税适用税率33%。该企业另有部分会计资料如下：（1）销售费用中列支广告费250万元，业务宣传费21万元；（2）管理费用中列支业务招待费55.5万元、存货跌价准备60万元、坏账准备20万元（年初数30万元,年末数50万元）；（3）该企业1-12月主营业务收入为9000万元，销售折扣与折让500万元（均在发票上注明），其他业务收入1000万元，营业外收入300万元。应收账款、应收票据年初数分别为2000万元和100万元，年末数分别为3000万元和200万元。其中年末应收账款余额3000万元中包含本年度发生的关联方应收账款100万元。要求：根据以上资料，计算该企业2001年度应缴的企业所得税。解：（1）允许税前扣除的广告费限额=（9000+1000）×2%=200（万元），企业列支广告费250万元，多扣250-200=50（万元），应调增应纳税所得额50万元。（由于是2000年，故可扣除的比例仍为2%，现制药企业广告费扣除比例为8%）（2）允许扣除的业务宣传费限额=（9000+1000）×5‰=50（万元），企业实际列支21万元，允许据实扣除。（3）允许税前扣除的业务招待费限额=1500×5‰+（9000-500+1000-1500）×3‰=7.5+24=31.5（万元）。多扣55.5-31.5=24（万元），应调增应纳税所得额24万元。（4）存货跌价准备不得扣除，应全额调增应纳税所得额60万元。（5）期末允许保留的坏账准备=（3000-100-200）×5‰=15.5（万元），实际保留50万元，多计50-15.5=34.5（万元）。其中，当年多计20-（15.5-2100×5‰）=15（万元），以前年度多计30-2100×5‰=19.5（万元）。应调增应纳税所得额34.5万元。（6）综上所述，该企业2000年应纳税所得额=600+50+24+60+34.5=768.5（万元）应纳所得税=768.5×33%=253.61（万元）

道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com