

2006年度高会资格考评结合试点考试案例二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_81837.htm 案例分析题二甲内资日化企业为增值税一般纳税人，注册资本1 000万元，职工年均1 000人，主要业务为以外购的化妆品进行生产并销售，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300万元。本期外购已税化妆品取得增值税专用发票，支付价款2 400万元、增值税额408万元，已验收入库，支付购货的运输费100万元，保险费和装卸费50万元，取得运输公司及其他单位开具的普通货运发票，有关专用发票和运输发票均获得税务机关认证；（2）生产领用外购化妆品2 500万元，其他生产费用978万元，生产成套化妆品37万件，每件成套化妆品单位成本94元；（3）批发销售成套化妆品25万件，开具增值税专用发票，取得销售额6 000万元；零售成套化妆品8万件，开具普通发票，取得销售收入2 340万元；（4）2004年10月31日销售外购的商标权取得销售额100万元。该商标权为2004年3月1日购进并投入使用，支付外购金额60万元，使用时按10年期限计算摊销；（5）“投资收益”账户中反映本年取得的投资收益为185万元，其中取得国库券利息收入30万元，从境外A公司取得分回的投资收益70万元（该收益在国外已纳所得税30万元），从深圳联营的B公司取得分回的投资收益85万元（当地实际使用的所得税税率为15%）；（6）发生销售费用800万元，其中：含广告费500万元；发生财务费用200万元，其中：1月1日向关联企业签订生产性借款合同，记载借款金额800万元，借期1年，支付利息费用64万元，同期银行贷

款的年利息率为5%；发生管理费用700万元，其中：含业务招待费35万元、新产品开发费用60万元（2003年公司发生新产品开发费用50万元）；全年计入成本、费用中的实发工资总额1100万元，并按照规定比例计算提取了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费，企业能提供工会经费的拨缴款收据。（7）当年10月发生意外事故，经税务机关核定库存原材料损失31.86万元（其中1.86是运输费用转入的成本），当月取得了保险公司赔款10万元；11月20日通过教育部门向农村义务教育捐款8万元，12月28日直接向某老年服务机构捐款4万元。（提示：消费税税率30%，人均月计税工资标准800元）该企业自行计算的有关税款如下：增值税额= $(60002340) \times 17\% - 408 - 150 \times 7\% = 999.3$ 万元 消费税额= $(60002340) \times 30\% = 2502$ 万元 营业税额= $(100 - 60) \times 5\% = 2$ 万元 企业所得税额= $[(60002340100155) - 3102 - 2502 - 2 - 800 - 200 - 700 - 31.86 - 8 - 4] \times 33\% = 410.9$ 万元要求：根据上述条件，分析确认该企业全年应缴纳的增值税、消费税、以及在税前可以扣除的销售成本、管理费用、财务费用、销售费用、营业外支出等项目，并最终确认应纳的企业所得税。（本题不考虑城建税、教育费附加）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