

2006年全国高级会计师资格考试模拟试卷四解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_85_A8_c48_82226.htm

八、[参考答案]：（1）增值税的计算中，以普通发票列明的销售额应该是含税销售额，应该进行换算；在运费计算进项税额中，保险费和装卸费50万元不得作为抵扣的基数；意外事故中原材料损失31.86万元进项税额应该转出。销项税额= $[6000\ 2340 / (1\ 17\%)] \times 17\% = 1360$ 万元 进项税额= $408\ 100 \times 7\% - 30 \times 17\% - 1.86 \times 7\% / (1 - 7\%) = 409.76$ 万元 应纳增值税= $1360 - 409.76 = 950.24$ 万元（2）消费税计算中，以普通发票列明的销售额应该是含税销售额，应该进行换算，当期生产领用的外购化妆品的已纳税额可以扣除。消费税= $[6000\ 2340 / (1\ 17\%)] \times 30\% - 2500 \times 30\% = 1650$ 万元（3）营业税计算中，应该以商标权转让收入全额计税。营业税= $100 \times 5\% = 5$ 万元（4）计算企业所得税的收入总额中，应该以不含增值税的收入，而且股权性的投资收益应该还原为税前所得计税。税法确认的收入总额= $6000\ 2340 / (1\ 17\%) - 100 - (70\ 30) - 85 / (1 - 15\%) = 8300$ 万元（5）应扣除的产品销售成本= $(25\ 8) \times 94 = 3102$ 万元（6）商标权转让成本应该扣除= $60 - (60 \div 10 \times 8/12) = 56$ 万元（7）广告费扣除限额= $8100 \times 8\% = 648$ 万元 > 500 万元，所以销售费用800万元可以全额扣除（8）关联企业借款财务费用允许列支= $1000 \times 50\% \times 5\% = 25$ 万元 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