

经济师中级考试财政税收专业题目解答一 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/83/2021\\_2022\\_\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_B5\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E4\\_c49\\_83188.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E4_c49_83188.htm) P 9 5 页 3 5、3 6 题

(二)某内资企业上年度自行申报应纳税所得额80万元，经注册税务师审核发现：申报的谓应税所得额中含有上年度购买的国库券利息收入20万元，从联营企业分回的税后利润38万元，营业外支出中列支工商部门罚款支出5万元，支付非金融机构借款利息超标准3万元。该企业税率33%，联营企业所得税率24%。回答下列问题：35. 该企业上年度实际应纳税所得额为( )。 A . 88万元 B . 80万元 C . 50万元 D . 118万元

36 . 该企业上年度实际应缴纳企业所得税额为( )。 A . 13 . 95万元 B . 21万元 ' C . 26 . 94万元 D . 19 . 92万元

计算过程  
 $80-20=60$   $35=68*33%=22$  .  $44$   $38/(1-24%)=50$   $*(33%-24%)=4.5$

(1)、应纳税所得额： $68$   $50=118$  (2)、应纳企业所得税为： $22.44$

$4.5=26.94$  P 7 6 页 (三)某汽车厂为增值税一般纳税人，其2003年9月份主要业务情况如下：(1)销售给汽贸公司A型小客车500辆，5.8万元/辆(不含税)，因汽贸公司购货量大，该汽车厂决定给予5%的折扣，并在开具的增值税专用发票上分别注明销售额和折扣额。(2)销售给某使用单位B型小客车10辆，单价为6.8万元(价税合计)。(3)该汽车厂自用A型小客车3辆。(4)外购钢材支付货款56Q万元，已取得增值税专用发票，购人钢材取得的运输单位开具的普通发票上注明运费20000元，钢材已验收入库。(5)外购低值易耗品支付价款90000元，取得的增值税专用发票上已注明税款，但其中有10000元因为保管不善被盗。(6)外购机床2台，价值35万元，

取得的增值税专用发票上已注明税款。(7)该汽车厂附设的独立核算的营业性饭店当月取得住宿费收入60万元，餐厅收入45万元，卡拉OK歌舞厅收入30万元，停车费收入5万元，场租收入1万元。均分别核算。(小客车消费税税率为3%，服务业营业税税率为5%，文化体育业营业税税率为3%，娱乐业营业税税率为20%) 要求：根据上述资料，依据税法规定，计算并回答下列相关问题：

40. 该厂当月增值税销项税额为( )。 A . 481 . 188万元 B . 505 . 83万元 C . 570 . 10万元 D . 607 . 58万元

41. 该厂当月可抵扣的增值税进项税额为( )。 A . 102 . 77万元 B . 95 . 34万元 C . 95 . 2万元 D . 96 . 7万元

42. 该厂当月应纳增值税税额为( )。 A . 364 . 75万元 B . 365 . 41万元 C . 384 . 488万元 D . 403 . 06万元

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](http://www.100test.com)