

注会考试每日一题8月27日 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_72276.htm 某生产性外商出口企业

，1996年在我国海南省依法成立，经营期限15年。1996-2003年的盈亏情况见下表（不考虑地方所得税）：（单位：万元）

年份	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
获利情况	-40	-10	30	50	60	20	-15	-70

况-40-1030506020-15-70 2004年的生产经营情况如下：（1）取得产品销售收入5000万元（其中出口产品销售收入3800万元），租金收入100万元；（2）应扣除的产品销售成本3614万元；产品销售费用200万元；与租金收入有关的费用支出20万元；（3）应缴纳的增值税100万元、消费税181万元、营业税5万元；（4）管理费用500万元（其中交际应酬费60万元；新产品技术开发费68万元；经税务机关审核支付给上级主管单位的管理费40万元）。2003年新产品技术开发费用为40万元；（5）4月1日向银行借款500万元用于厂房扩建，借款期限1年，当年向银行支付了3个季度的借款利息22.5万元，该厂房于8月31日竣工结算并交付使用。6月1日为弥补流动资金的不足，经批准向其他企业融资100万元，借款期限1年，年利率12%，按月付息，本年实际支付利息7万元。其它财务费用0.5万元。以上支出30万元全部计入财务费用。（6）营业外支出80万元（其中税收滞纳金3万元，向其他企业直接捐赠1万元，通过我国境内非盈利社会团体向贫困地区捐赠20万元，意外事故净损失18万元，向关联科研机构资助研究开发费用10万元）（7）购买国产设备投资80万元，经核准允许抵扣当年新增的企业所得税。（8）该外方投资者将获得的税

后利润（按照40%的股权比例分配）的30%投资于本省的基础设施建设项目，经营期6年。【要求】：（1）2004年该企业税前会计利润。（2）2004年该企业管理费用调增的纳税所得。（3）2004年该企业财务费用调增的纳税所得。（4）2004年该企业营业外支出调增的纳税所得。（5）2004年该企业应纳税所得额。（6）2004年该企业实际应纳税额。（7）2004年该企业外方再投资额。（8）2004年该企业再投资限额。

（9）2004年该企业可获得的再投资退税额。标准答案：（1）当年允许扣除的工资费用= $10 \times 0.05 \times 12 = 6$ 万元，实际扣除 $10.8 \times (1 - 17.5\%) = 12.69$ 万元，职工工会经费、职工福利费、职工教育经费在实际发生时在规定比例内扣除，不得计提，所以应调增 $126900 - 60000 = 66900$ 元。投资者每月生计费用800元可以扣除。

（2）业务招待费的扣除限额= $(920000 + 80000) \times 0.5\% = 5000$ 元，实际扣除10000元，应该调增5000元。

（3）个人独资企业投资者以企业资金为本人、家庭致富的与企业生产经营无关的消费性支出与财产性支出应并入投资者的生产经营所得，所以增加应纳税所得额6000元。

借入流动资金的最高年利息扣除额为 $100000 \times 4.8\% = 4800$ ，实际扣除10000元，应调增应纳税所得额5200元。广告费扣除限额= $(920000 + 80000) \times 2\% = 20000$ 元，实际扣除30000元，应调增应纳税所得额10000元。投资风险准备金不得扣除，应调增应纳税所得额2000元。

其他费用应调增应纳税所得额= $6000 + 5200 + 10000 + 2000 = 23200$ 元（4）当期的捐赠扣除限额=

$(30000 + 66900 + 5000 + 23200 + 50000) \times 30\% = 175100 \times 30\% = 52530 > 50000$ 元，所以捐赠可以据实扣除。（5）当期应纳税额=

$(175100 - 50000) \times 35\% - 6750 = 37035$ （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