



四、综合题



四、综合题

1. 某生产节能产品的科技公司2023年的营业收入为10000万元，含高新技术产品收入5500万元。其他收益500万元，营业成本2000万元，税金及附加200万元，管理费用3000万元，销售费用500万元，财务费用300万元，营业外支出500万元，自行计算的利润总额4000万元。2024年2月该企业进行2023年所得税汇算清缴时聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：

（1）3月1日，将郊区占地1000平方米的仓库用于出租，该仓库为2016年购入，原值500万元。合同载明一次性收取2023年不含税租金10万元，采用简易计税方法计算增值税。未缴纳印花税。2023年末，就该仓库缴纳房产税、城镇土地使用税。



四、综合题

(2) 6月对以经营租赁方式租入的商铺进行装修，改造花费500万元。已知该商铺7月1日投入使用，剩余租赁期为5年，装修费一次性计入成本费用。

(3) 7月收到政府发放的科技补贴500万元，符合不征税收入确认条件，企业将其计入其他收益，并将补贴收入金额全部用于项目研发。汇算清缴时，财务人员拟作为不征税收入申报。

(4) 9月向省政府设立的自然科学基金出资400万元，用于基础研究，向某财经大学出资100万元用于市场调研。



四、综合题

(5) 12月生产、销售节能产品1万件，按政策规定，节能产品的财政补贴为10元/件，该家企业共收到补贴10万元。已按规定缴纳增值税及相关税费，财务人员拟将该收入作为不征税收入申报。

(6) 向自然人股东王某借款1000万元，并支付全年利息50万元计入财务费用，已知王某对企业的权益性投资400万元，金融机构同期同类贷款利率为4%，企业无法提供符合独立交易的原则资料。



四、综合题

(7) 企业投入1800万元研发费用，用于研发节能技术，尚未形成无形资产，其中500万元来自于7月收到的科技补贴。另外，投入200万元用于为顾客提供节能产品的技术支持活动。

(其他相关资料：房产税减除比例为30%，城镇土地使用税为6元/平方米，租赁合同印花税税率为1‰。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



四、综合题

(1) 根据资料(1) 计算企业应缴纳的房产税、城镇土地使用税、增值税和印花税。

答案：应纳房产税 $=500 \times (1-30\%) \times 1.2\% \times 2/12 + 10 \times 12\% = 1.9$ （万元）；

应纳城镇土地使用税 $=1000 \times 6 \div 10000 = 0.6$ （万元）；

应纳增值税 $=10 \times 5\% = 0.5$ （万元）；

应纳印花税 $=10 \times 1\text{‰} = 0.01$ （万元）。



四、综合题

(2) 根据资料 (2) 计算企业应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：应调增应纳税所得额 $= 500 - 500 \div 5 \times 6/12 = 450$
(万元)。



四、综合题

(3) 按照较低税负的前提下，判断资料(3)财务人员的处理是否正确并说明理由。

答案：财务人员处理不正确。

【理由】如果作为不征税收入申报，相应的成本费用不得扣除。用于研发的金额不得扣除且不得计算加计扣除。

如果作为应税收入申报，用于项目研发可以加计扣除。这种方式税负较低。



四、综合题

(4) 根据资料 (4) 计算企业应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：应调减应纳税所得额 $= 400 \times 100\% = 400$ (万元)。



四、综合题

(5) 判断资料(5)财务人员的选择是否合理并说明理由。

答案：财务人员的选择不合理。

理由：已按规定缴纳增值税及相关税费，说明是与销售数量、金额挂钩的财政补贴。企业所得税中，根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。



四、综合题

(6) 根据资料 (6) 计算企业应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：应调增应纳税所得额 $= 50 - 400 \times 2 \times 4\% = 18$ (万元)。



四、综合题

(7) 在企业按照较低税负的前提下，根据资料(7) 计算企业应加计扣除的研发费用。

答案：加计扣除的研发费用 $=1800 \times 100\% = 1800$ （万元）。

【提示】企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动，不适用税前加计扣除政策。



四、综合题

(8) 判断企业是否可以作为高新技术企业?

答案: 企业不可以作为高新技术企业。

【提示】 近一年高新技术产品(服务)收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。营业收入为10000万元, 含高新技术产品收入5500万元, 达不到60%的比例要求。



四、综合题

(9) 在较低税负的前提下，计算2023年企业所得税应纳税所得额和应纳税额。

答案：应纳税所得额 = $(4000 - 0.01) + 450 - 400 + 18 - 1800 = 2267.99$ （万元）。

应纳税额 = $2267.99 \times 25\% = 567$ （万元）。

【提示】业务1提示未缴纳印花税，年末缴纳了房产税和城镇土地使用税。