**分类：综合、公文、绩效知识**

**题型：案例分析题**

1.新华化工机械制造有限公司（居民企业）于2012年1月注册成立进行生产经营，系增值税一般纳税人，该企业采用《企业会计制度》进行会计核算。2012年应纳税所得额为－50万元。2013年度生产经营情况如下：

（1）销售产品取得不含税收入9000万元；从事符合条件的环境保护项目的收入为1000万元（第一年取得该项目收入）。

（2）2013年利润表反映的内容如下：

①产品销售成本4500万元；从事符合条件的环境保护项目的成本为500万元

②销售税金及附加200万元；从事符合条件的环境保护项目的税金及附加50万元

③销售费用2000万元（其中广告费200万元）；财务费用200万元

④“投资收益”50万元（投资非上市公司的股权投资按权益法确认的投资收益40万元，国债持有期间的利息收入10万元）；

⑤管理费用1200万元（其中业务招待费85万元；新产品研究开发费30万元）；

⑥营业外支出800万元（其中通过省教育厅捐赠给某高校100万元，非广告性赞助支出50万元，存货盘亏损失50万元）。

（3）全年提取并实际支付工资支出共计1000万元（其中符合条件的环境保护项目工资100万元），职工工会经费、职工教育经费分别按工资总额的2％、2.5％的比例提取。

（4）全年列支职工福利性支出120万元，职工教育费支出15万元，拨缴工会经费20万元。

（5）假设①除资料所给内容外，无其他纳税调整事项；②从事符合条件的环境保护项目的能够单独核算；③期间费用按照销售收入在化工产品和环境保护项目之间进行分配。

要求根据以上资料回答下列问题：

（1）计算新华公司的会计利润。

（2）计算新华公司收入总额。

（3）计算新华公司允许税前扣除的项目。

（4）计算新华公司应纳税所得额

（5）计算新华公司应纳企业所得税税额。

答案：

（1）2013年利润总额＝（9000＋1000）－（4500＋500）－（200＋50）＋50－（2000＋200＋1200）－800 ＝600（万元）

（2）2013年收入总额＝9000＋1000＋10＝10010（万元）

其中：免税收入＝10（万元）

（3）2013年各项扣除（分一般项目 环保项目）

①成本4500＋500 合计5000（万元）

②销售税金及附加 200＋50 合计250（万元）

③期间费用3028.5＋336.5 合计3365（万元）

其中：销售费用2000（广告费在销售营业收入15％>200万，可据实扣除）

财务费用200（万元）

管理费用1200－35＝1165（万元）

业务招待费限额＝10000×5‰＝50；85×60％＝51（万元）51>50，

故应调增所得85－35＝35

期间费用分配率＝（2000＋200＋1165）÷（9000＋1000）×100％＝33.65％

其中环保项目为1000）×33.65％＝336.5

④营业外支出 =800－（100－72）－50＝722（万元）

公益性捐赠支出扣除限额＝600×12％＝72（万元）

故应调增所得100－72＝28万元

非广告性赞助支出50万元应调增所得

⑤工资三项经费调整 9＋1 合计10（万元）

其中：教育经费调整＝25－15＝10（万元）

（4）2013年应纳税所得额＝10010－10－（5000＋250＋3365＋722－10教育经费）－30×50％（加计扣除）－50（12年亏损）＝10000－9285－15－50＝608（万元）

或调增所得为35＋28＋50＋10＝123万元

调减所得为：加计扣除为30×50％＝15万元，免税收入“投资收益”50万元

弥补亏损为50万元

调减所得为15＋50＋50＝115万元

故应纳税所得额＝600＋123－115＝608（万元）

（5）2013年应纳所得税额＝608×25％－〔环保项目免税部分1000－（500＋50＋336.5－1教育经费）〕×25％＝152－28.625＝123.375（万元）