

第5章 税金与利润管理

1 答:

(1)税金的概念: 对工程企业而言, 所谓税金, 就是指工程企业按照税法的规定向国家缴纳的款项。

(2)税金的基本特征: 税金是国家财政收入的一种形式, 与其它财政收入相比较, 税金具有强制性、无偿性和固定性三个基本特征。①税金的强制性: 税金的强制性是指国家凭借政治权利, 制定各种税金法规, 凡是税法规定有纳税义务的单位和个人, 不论其主观意志如何, 都必须依法纳税, 否则将受到法律的制裁。税金的强制性是国家无偿取得财政收入的可靠保证。②税金的无偿性: 税金的无偿性是指国家在征税时候, 不向纳税人支付任何报酬, 税金的税款为国家所有, 由国家支配使用, 不再直接归还纳税人。税金的无偿性是满足国家需要的可靠保证。③税金的固定性: 税金的固定性是指国家通过法律形式, 把每种税金的征税对象、纳税人、税率、征收方法都规定下来, 作为征纳税依据。对上述规定, 征税双方都必须共同遵守, 非经国家法令调整, 不能随意变更或取消。税金的固定性是国家及时、稳定地取得财政收入的可靠保证。

2 答:

税率的基本形式有比例税率、累进税率和定额税率三种。比例税率是指对征税对象或同一税目, 无论数额大小, 只规定一个比例, 都按同一比例征税, 税额与课税对象成正比例关系。我国对于木制一次性筷子、实木地板征收 5%的消费税, 就是按产品规定的比例税率; 累进税率是指同一课税对象, 随着数额的增大, 征收比例也随之增高的税率, 表现为将课税对象按数额的大小分为若干等级, 不同等级适用由高到低的不同税率。这一般多在收益课税中使用, 它可以更有效地调节纳税人的收入, 正确处理税收负担的纵向公平问题; 定额税率又称固定税率, 是指根据课税对象的计量单位直接规定固定的征收数额。我国的土地使用税一平方米为计税单位。

3 答:

我国的现行税种主要有: (1) 流转税: 流转税包括增值税、消费税、营业税三个主体税种, 是我国税收收入的主要来源。流转税在商品的生产、流通或者服务业中发挥着调节作用。(2) 流转环节小税种: 流转环节小税种包括城市建设维护税、关税、资源税、土地增值税、烟叶税。无论企业是盈利还是亏损, 流转环节小税种都在商品的生产、流通或者服务业中发挥调节作用。(3) 所得税: 所得税包括企业所得税和个人所得税, 主要是在国民收入形成后, 对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。(4) 财产税和行为税: 财产税和行为税包括房产税、车船税、土地使用税、印花税、契税、车辆购置税、耕地占用税, 主要是对某些财产和行为发挥调节作用。

4 答:

根据资料, 计算当年企业应纳的所得税:

(1) 2018 年的利润总额=3000+520+120-2150-410-230-170-70=610 万元

(2) 纳税调整事项

1) 国债取得净收入免征所得税, 调减 520 万元;

2) 可以确认纳税的广告费用为 $3000 \times 15\% = 450$ 万元 > 120 万元, 不予调整;

3) 可以计入成本的业务招待费用为 $3000 \times 5\% = 15$ 万元 < 24 万元

$24 \times 60\% = 14.4$ 万元

成本调增 $15 - 14.4 = 0.6$ 万元

4) 可以计入成本的公益捐款支出为 $610 \times 12\% = 73.2$ 万元 > 40 万元, 不予调整;

(3) 应纳税所得额: $610 - 520 + 0.6 = 90.6$ 万元

(4) 应纳税所得税: $90.6 \times 25\% = 22.65$ 万元

5 答:

1) 增值税销项税为 $2000 / (1 + 16\%) \times 16\% \approx 275.86$ 万元

2) 增值税进项税为 $30 + 2.2 + 3 = 35.2$ 万元

本月应纳增值税为 $275.86 - 35.2 = 240.66$ 万元

6 答:

①本年度净利润= $(800 - 200 \times 10\%) \times (1 - 33\%) = 522.6$ (万元)

②本年应计提的法定公积金和任意公积金分别为 $522.6 \times 10\% = 52.26$ (万元)

③本年末可供投资者分配的利润 = $522.6 - 52.26 - 52.26 + 181.92 = 600$ (万元)

④每股支付的现金股利= $(600 \times 16\%) / 60 = 1.6$ (元/股)

7 答:

(1) 按第一种股利政策, 发行价格= $800 / 50 = 16$ 元/股, 需要发行的股票= $300 \times 0.8 / 16 = 15$ (万股)

按第二种股利政策, 股票的发行价格也是 16 元/股, 需要发行股票= $300 / 16 = 18.75$ (万股)

第一种股利政策下, 老股东的财富为 800 万元 (如果老股东不购买新股);

第二种股利政策下, 老股东的财富为 $300 + 800 \times 50 / (50 + 18.75) = 881.82$ 万元

(2) 即发行价为 15 元/股, 在第一种股利政策下, 要发行 $300 \times 0.8 / 15 = 16$ 万股, 老股东的财富为: $(800 + 240) \times 50 / (50 + 16) = 787.88$ (万元)

在第二种股利政策下, 要发行 $300 / 15 = 20$ 万股, 老股东的财富为:

$(800 \times 50) / (50 + 20) + 300 = 871.43$ (万元)

(3) 按市场价格发行, 老股东的财富不受损; 低于市场价发行, 不管哪种股利政策, 老股东利益都受损。

8 答:

(1)

1) 所需自有资金数额= $900 \times 80\% = 720$ (万元)

2) 所需从外部筹集的资金数额= $900 \times 20\% = 180$ (万元)

3) 可供投资者分配的利润= $2000 - 720 = 1280$ (万元)

(2) 2018 年度公司留存利润= $4000 - 500 = 3500$ (万元)

9 答:

(1) 2018 年投资方案所需的自有资金额= $700 \times 60\% = 420$ (万元)

2018 年投资方案所需从外部借入的资金额= $700 \times 40\% = 280$ (万元)

(2) 2017 年度应分配的现金股利=净利润-2018 年投资方案所需的自有资金额

= $900 - 420 = 480$ (万元)

(3) 2017 年度应分配的现金股利=上年分配的现金股利=550 (万元)

可用于 2018 年投资的留存收益= $900 - 550 = 350$ (万元)

2018 年投资需要额外筹集的资金额= $700 - 350 = 350$ (万元)

(4) 该公司的股利支付率= $550 / 1000 \times 100\% = 55\%$

2017 年度应分配的现金股利= $55\% \times 900 = 495$ (万元)