考试备考资料

（习题试卷、考点）

2022 年一级造价工程师《土建安装案例》考试真题含答案

1.案例(一)

某企业投资建设的一个工业项目，生产运营期 10 年，于 5 年前投产。该项目固定资产投资总额 3000 万元，全部形成固定资产，固定资产使用年限 10 年，残值率 5%，真线法折旧。

目前，项目建设期贷款已偿还完成，建设期可抵扣进项税已抵扣完成，处于正常生产年份。

正常生产年份的年销售收入为 920 万元(不含销项税)，年经营成本为 324 万元(含可抵扣进项税 24 万元。项目运营期第 1 年投入了流动资金 200 万元。企业适用的增值税税率 13%，增值税附加税率 12%，企业所得税税率 25%。

为了提高生产效率，降低生产成本，企业拟开展生产线智能化、数字化改造，且改造后企业可获得政府专项补贴支持。具体改造相关经济数据如下：

1.改造工程建设投资 800 万元(含可抵扣进项税 60 万元，全部形成新增固定资产，新增固定资产使用年限同原固定资产剩余使用年限，残值率、折旧方式和原固定资产相同。改造工程建设投资由企业自有资金投入。

2.改造工程在项目运营期第 6 年(改造年)年初开工，2 个月完工，达到可使用状态，并投产使用。

3.改造年的产能、销售收入、经营成本按照改造前正常年份的数值计算。改造后第 2 年(即项目运营期第 7 年，下同)开始，项目产能提升 20%，且增加的产量能被市场完全吸纳，同时由于改造提升了原材料等利用效率，使得经营成本及其可抵扣进项税均降低 10%，所需流动资金比改造前降低 30%。

4.改造后第 2 年 ,企业可获得当地政府给予的补贴收入 100 万元(不征收增值税)。

【问题】

1.列式计算项目改造前正常年份的应缴增值税、总成本费用、税前利润及企业所得税。

2.列式计算项目改造年和改造后第 2 年的应缴增值税和企业所得税。

3.以政府视角计算由于项目改造引起的税收变化总额(仅考虑增值税和企业所得税)。

4.遵循“有无对比原则，列式计算改造后正常年份的项目投资收益率。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/098111016135006066