

考试大整理:2007年注会考试练习题库税法(二十一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_233173.htm

1. 位于市区的甲企业委托位于县城的乙企业生产无牌号卷烟，甲企业向农业生产者收购烟叶，支付收购价款6000元，将该烟叶运送至乙企业，支付运输公司运费200元，乙企业收取4000元支票作为加工费和辅料费的合计金额，并为生产甲企业卷烟购入辅助材料，取得增值税发票。注明价款2000元，增值税340元。乙企业生产交货卷烟10标准箱，甲企业将上述卷烟作为礼品赠送客户。假定上述收购进货发票、凭证均符合税务机关要求，城建税、教育费附加忽略不计。按下列顺序回答：(1) 加工卷烟的计税价格；(2) 加工卷烟的消费税额；(3) 加工费收入的计税；(4) 甲方赠送卷烟应缴纳的税金。

2. 某县城农机厂4月留抵税额2万元，5月发生下列业务：(1) 与A企业(一般纳税人)签订合同购入农机零件，合同写明该批货款10万元(不含税)取得防伪税控增值税发票经过认证。(2) 受托加工农机整机，加工合同写明委托方提供10万元零件，受托方代垫辅料1万元，收取加工费1万元(均不含增值税)，当月完工，取得收入并交货。(3) 与B企业签订销售农机的合同，合同价税合计56.5万元，当月取得收入并交货。要求计算：(1) 该企业当月增值税；(2) 该企业当月城建税和教育费附加；(3) 该企业当月印花税。

3. 某药厂4月发生如下业务：(1) 购进抗菌原料用于应税药品生产，税控发票注明价款20000元，增值税3400元(2) 购进部分原料用于免税药品生产，税控发票注明价款5000元，增值税850元(3) 购进隔离工作服用于免税和应税药品生产，税控

发票注明价款10000元，增值税1700元(4)委托小规模纳税人加工原料用于应税药品生产，支付全部加工费1590元，取得税务代开的增值税发票(5)销售抗菌I号(上税)药品10箱，取得不含税收入100000元(6)将抗菌1号药品I箱发给职工，成本5000元(7)销售免税药品11000元要求计算：(1)当期销项税额(2)当期进项税额(3)计算当期应纳增值税额4．某针织厂为一般纳税人，生产针织布和印染布。2006年10月份发生经济业务如下：(1)外购染料，取得增值税专用发票，货价金额为10000元，税额1700元。(2)从小规模纳税人购进棉花，取得普通发票，金额为100000元。(3)从小规模纳税人企业购进修理用配件，取得增值税专用发票列明价款1000元增值税60元。(4)销售针织布130000米，每米不含税单价为3元。(5)销售印染布120000米，其中，销售给一般纳税人90000米，开具增值税专用发票，价款金额为315000元，销售给小规模纳税人30000米，销售收入122850元。(6)厂浴室领用针织布400米，厂幼儿园领用针织布300米。(7)因保管不善，损坏部分染料，成本为8000元。该厂计算10月份应纳增值税为：销项税额为： $(130000 \times 3 + 315000) \times 17\%$ 进项税额为： $122850 \div (1 + 6\%) \times 6\%$
 $= 119850.6953$
 $.77 = 126803.77$ (元)应纳增值税额： $126803.77 - 1700 = 125103.77$ (元)要求：请依据增值税暂行条例及有关的规定，具体分析该厂计算的应纳增值税是否正确。如有错误，请列出步骤，正确计算该厂10月份应纳的增值税税额。5．某具有出口经营权的实行"免、抵、退"税工业企业2005年留抵增值税3800元，2006年发生如下业务：(1)1月，购买国内原材料A，发票注明价款100000元，增值税17000元；一般贸易进口原材料一批，海关认可发票CIF价65187.5

美元，汇率1：8，关税率8%，企业缴纳了规定的关税和增值税后海关放行，完税凭证丢失，向税务机关申请核准该批进项税抵扣，没有得到批准；向运输公司支付此批货物境内运费4000元，取得运费发票，未通过认证。当期内销现销收入销售额(不含税)150000人民币，发出赊销商品一批，合同规定发出之日60天付款结账，合同货物总金额250000元。外销出口货物离岸价8270欧元，汇率1：10。(2)2月，税务机关核准上月丢失的海关完税凭证的抵扣，运费发票经过认证，将上年从小规模纳税人购入的用于生产目的的农业产品发给职工，账面成本87000元。当期内销货物20万元人民币(不含税)，出口货物离岸价17595美元，汇率1：8。(3)3月，国内采购入库材料250000元取得发票注明税款42500元，外销出口货物折合人民币579250元。要求：计算各月应纳增值税及出口退税。(该企业出口退税率为13%，征税率为17%)

6. 某首饰厂2006年3月发生下列业务：(1)购入蓝宝石戒面4000粒，税控发票注明价款240000元，增值税40800元；(2)购入加工设备一台，税控发票注明价款20000元，增值税3400元；(3)购入加工小工具2件，税控发票注明价款1500元，增值税255元；(4)购入加工辅料粉沙，税控发票注明价款10000元，税款1700元；(5)将蓝宝石戒面2000粒直接销售给另一家首饰厂，价税合计收入145080元；(6)用18K金镶嵌，将1000粒蓝宝石戒面加工成宝石戒指销售给某商贸公司，取得不含增值税价款350000元。上述发票都经过了认证，要求按顺序计算：(1)该首饰厂的增值税进项税；(2)该首饰厂的增值税销项税；(3)该首饰厂应纳的增值税；(4)该首饰厂销售应纳的消费税；(5)该首饰厂可抵扣的消费税和实际缴纳的消费税。

7. 位于市区的名豪化妆品厂(增

增值税一般纳税人)发生下列业务：(1)购买香水精1公斤，增值税发票注明价款8000元，增值税1360元。(2)外购酒精8000公斤，价款40000元，增值税6800元。(3)支付运输公司酒精运费200元，建设基金20元，保险费30元。(4)将酒精和香水精送到位于县城的东门化妆品厂(增值税一般纳税人)加工成10000公斤香水，支付东门化妆品厂加工费2000元，辅料费1000元(均含增值税并取得增值税发票)。(5)将收回香水的50%直接批发销售给其他商业单位，每公斤单位价格8元(不含增值税)，10%赠送客户试用，5%发给职工用作福利。(6)将收回香水20%进一步调香调色，以每公斤12元的价格(不含增值税)对外销售。要求计算：(1)东门化妆品厂应代收代缴名豪化妆品厂的消费税、城建税和教育费附加(2)名豪化妆品厂当月申报缴纳的消费税(3)名豪化妆品厂当月申报的增值税进项税(4)名豪化妆品厂当月申报的增值税销项税(5)名豪化妆品厂当月申报缴纳的增值税应纳税额(6)名豪化妆品厂当月申报缴纳的城建税和教育费附加(上述取得的相关增值税发票均经过认证)8

· 某外贸企业出口和内销业务分账核算，2006年3月发生下列业务：(1)进口高尔夫球具一批，货值折合人民币40万元、包装费3万元、进口海运费2万元、支付采购代理人佣金1万元，支付境内报关及送达企业运杂费2万元；(关税税率15%)(2)进口本企业装修用材料一批，货值折合人民币30万元，支付境外中介2万元，境内运输费1万元，将该批材料用于装修本公司展示厅；(关税税率5%)(3)从境内高尔夫球具厂收购高尔夫球具一批，取得增值税发票，注明价款30万元，增值税5.1万元，将其出口南亚，对外报价折合人民币36万元；(4)将本月进口高尔夫球具中的50%销售给国内商贸企业，不含税销

售额50万元；(5)本月进口高尔夫球具中5%的部分因应保管不善毁损；6%的部分分发女职工庆祝三八妇女节；7%赠送客户；(6)受境内某高尔夫球具厂委托出口一批高尔夫球具，货值对外报价折合人民币100万元；收取境内企业相当于货值5%的代理费；高尔夫球具消费税率10%，增值税出口退税率13%，要求计算：(1)该企业进口环节关税合计；(2)该企业进口环节海关代征税；(3)该企业当期不可抵扣的增值税进项税和进项税转出合计数；(4)该企业当期内销应纳增值税；(5)该企业当期应退增值税；(6)该企业当期应退消费税；(7)该企业当期应纳营业税。

10. 某市电信局3月发生下列业务：(1)话费收入60万元，电话机安装收入10万元，出售移动电话收入20万元；(2)购买移动电话一批合同价格18万元；(3)订合同转让废旧仓库永久使用权取得收入20万元。要求计算：(1)话费、话机安装、出售移动电话相关税金；(2)转让废旧仓库使用权应缴税金；(3)该电信局应缴纳的城建税；(4)该电信局应缴纳的教育费附加；(5)购销合同印花税；(6)仓库产权转移书据印花税。

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