

2007年注册会计税法主观题练习 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_241962.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，取得增值税专用发票，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专用发票经过认证。（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专用发票（5）销售抗菌1号（上税）药品10箱，取得不含税收入100000元（6）将抗菌1号药品1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。4.2006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： $(130000 \times 3 + 315000) \times 17\%$
 $122850 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 119850.6953.77 = 126803.77$ （元）进项税额为：1700（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-批, 海关认可发票CIF价65187.5美元。汇率1 : 8, 关税税率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-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。(该企业出口退税税率13%, 征税税率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-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）

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