

2007年注册税务师《税法》精选难度例题 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_262551.htm 1.某电脑生产企业（VAT一般纳税人）2001年12月份经营业务如下：（1）销售电脑9000台，每台出厂价5000元。另外1000台按9折折价销售，折扣价在同一张发票上开具；800台因在10日内一次性付款，给予销售折扣2%；150台采用以旧换新方式销售，每台旧电脑作价300元；发货给外省市分支机构500台；销售电脑收取运输装卸费10万元，其中3万元为代垫运费，由运输公司承运开具运输发票给购货方，另外7万元由本企业开普通发票收取；本企业生产用于职工福利10台，捐赠给运动会20台；本月生产一批新型号电脑1000台，每台成本价4000元（无同类产品市场价格），全部售给本企业职工，取得不含税销售额350万元。本月还发生已经到期无法退还的包装物押金10万元。用本企业电脑1200台与另一电脑元器件生产企业采取以物易物方式交换元器件，双方均未开VAT专用发票。委托电脑商店代销电脑2000台，收到电脑商店代销清单1500台，按每台4800元结算，另支付每台代销手续费500元。（2）购入材料2500万元，已付款并验收入库；购入配件400万元，已付款但还未验收入库；购买原材料发生运输装卸费2万元，其中运输费1.5万元，装卸费0.2万元、保险费0.1万元、建设基金0.2万；购买配件发生运输费1万元；直接组织收购旧电脑，支付收购金额40万元；购买钢材用于基建工程，取得的专用发票注明价款为90万元；本月发生以前月份入库的库存材料非正常损失，金额30万元，分摊运输费用5000元（3）本企业开发一批软

件产品，销售500万元，开发软件产品购买原材料100万元，实行即征即退。销售旧小轿车1辆，取得销售款8万元；要求：计算该企业应纳VAT 答案：(最好分步骤来做，一是判分是按步骤的，二是容易找出错的地方) 销项： $9000*5000*17\%$
 $1000*(1-10%)*5000*17\%$ $800*5000*17\%$ $150*5000*17\%$
 $500*5000*17\%$ $70000/1.17*17\%$ $(10\ 20)*5000*17\%$ $4000*(1$
 $10%)*1000*17\%$ $100000/1.17*17\%$ $1200*5000*17\%$
 $1500*4800*17\%=1268.97$ 万元 进项： 2500 万元*17%
 $17000*7\%-(300000-5000)*17\%-5000/(1-7%)*7\%==420.06$ 软件销
项税 $500*17\%-100*17\%=68$ 万元。软件税负： $68/500=13.6\%$ ，应
退 $68-(500*13.6\%-33\%)=53$ 售旧小轿车： $8/(1\ 6%)*6\%=0.45$ 万元
销项合计= $1268.97\ 68-53\ 0.45=864.36$ 2.某企业集团发生以下经
济业务 (1) 下设经营公司取得一生产企业预付周转金100万
元，代购设备取得销货方开具给委托方VAT发票价格计80万
元，另由受托方按设备价格5%取得代购手续费，开具普通发
票；为一生产企业代销电脑1000台，每台零售价5400元，按
每台4500元与生产企业结算，并按结算价每台收取300元代销
手续费。(2) 下设建材市场从事建材销售并兼营装修施工
。对外销售建材150万元(含税价)，销售建材购入原价130
万，取得VAT专用发票。装修工程营业收入100万元，其中装
卸材料60万(不含税价)。要求：计算该企业集团应纳VAT
和营业税 答案：(1) 代购业务营业税 = $80*5\%*5\%=0.2$ 万元
代销业务应税销售额= $(5400/1.17-4500)*1000=11.54$ 万元 应纳税
额= $11.54*17\%=1.96$ 万元 代销业务营业税： $(5400/1.17-4500$
 $300)*1000*5\%=2.08$ (2) VAT= $150/1.17*17\%-130*17\%$
 $60*17\%=9.89$ 万元 营业税= $100*3\%=3$ 万元 (注意营业税的计税

依据是包括材料价款的) 3.某A卷烟厂5月份生产并通过交易市场销售甲级卷烟1000箱,每标准箱实际售价14500元,国家调拨价15500元。另外有50箱作为礼品赠送给协作单位。当月移送到本市非独立核算门市部200箱,门市部实际销售150箱,每箱售价16000元(不含VAT),国家核定价14000元。同期购入香精10万元,卷烟纸12万元,包装箱8万元,烟丝期初库存买价30万,本期购入买价150万,期末库存买价50万元。另外,从农业生产者购入烟叶50万元,委托B卷烟厂加工成烟丝,支付加工费25万元,无同类商品价格。收回烟丝的50%按成本加价10%用于对外销售,余下50%直接用于加工成卷烟出售。采购和销售发生的运输费3万元。消费税税率卷烟45%,烟丝30% 要求:计算A、B卷烟厂各应纳税额 答案:(1) B厂代收代缴消费税 $= (50 \times (1 - 10\%) \times 25) / (1 - 30\%) \times 30\% = 30$ 万元 VAT $= 25 \times 17\% = 4.25$ 万元(注意计税依据,只是加工费) (2) A厂:消费税的计算:(烟叶不交消费税。)销售: $1000 \times 15000 \times 45\% = 712.5$ 万元 赠送: $50 \times 15000 \times 45\% = 35.625$ 万元 门市: $150 \times 16000 \times 45\% = 110.25$ 万元 本月购进的可抵扣: $(30 + 150 - 50) \times 30\% = 39$ 万元。委托加工烟丝的计税价格: $(50 \times (1 - 10\%) \times 25) / (1 - 30\%) = 100$ 万元。委托加工收回后继续加工的,可抵 $100 / 2 \times 30\% = 15$ 万元。以上加起来是本月应交消费税 $712.5 + 35.625 + 110.25 - 39 - 15 = 804.375$ VAT的计算: 销售烟丝销项税 $(45 + 25 + 30) \times (1 + 10\%) \times 0.5 \times 0.17 = 9.35$ 销售卷烟销项税 $[(1000 + 50) \times 1.45 + 150 \times 1.6] \times 0.17 = 299.625$ 进项税 $(10 + 12 + 8 + 150) \times 0.17 + 50 \times 0.1 + 3 \times 0.07 + 25 \times 17\% = 40.06$ 应纳增值税 $299.625 + 9.35 - 40.06 = 268.915$

4.A酒生产企业2001年10月发生以下业务:
 (1) 从农业生产者购入粮食15吨,每吨收购价1.5万元,共计

支付收购价款30万元。企业将收购的粮食委托B酒厂生产加工成白酒，酒厂在加工过程中代垫辅料款1万元，收取加工费2.75万元。加工的白酒计30吨，当地无同类市场价格。A酒厂将收回的白酒出售，取得不含税销售额60万元。（2）外购已经征过消费税的粮食白酒20万元，加工成药酒出售，药酒销售额30万元，销售粮食白酒收取包装物押金1万元。（3）销售啤酒100吨，每吨销售价0.32万元，销售额32万元。购入啤酒生产原料15万元，支付给运输单位的购货运输费用2.25万元。要求：计算B酒厂应代收代缴消费税和应纳VAT；A酒厂应纳消费税、VAT 消费税税率:粮食白酒比例税率25%，定额税率0.5元/斤；药酒10%；啤酒250元/吨。答案：B厂：代扣代缴消费税 = $30 \times 2000 \times 0.5 (30 \times (1 - 10\%) \times 1$

$2.75) / (1 - 25\%) \times 25\% = 13.25$ 应纳VAT = $(1 \times 2.75) \times 17\% = 0.6375$ 万元
A厂：消费税 = $(30 \times 1) \times 10\% + 250 \times 100 = 5.6$ 万元 增值税的计算：（这是视野网友们讨论的结果）销项： $60 \times 17\% + (30 \times 1 / 1.17) \times 17\% + 32 \times 17\% = 20.89$ 进项： $30 \times 10\% + (1 \times 2.75) \times 17\% + 20 \times 17\% + 15 \times 17\%$

$2.25 \times 7\% = 9.75$ 应交VAT = $20.88 - 9.75 = 11.14$ 万元

5.北京市某综合服务公司发生以下业务：（1）承包天津市某商务楼工程，价款2400万元，其中内装修工程转给其他工程队承包，价款920万元，已付款，税率3%；（2）销售给石家庄市某客户座落在秦皇岛市的一座别墅3500万元，已预收款3000万元，其余按协议于移交所有权时结清，税率5%；（3）为天津市某工厂安装一套价值150万元的自动化设备（不计入工程产值，收到安装费30万元，代垫辅料费10万元，税率3%）（4）各地运输业务，北京市15万元，天津市8万元，石家庄市7万元，税率3%；（5）在北京从事代理业务，代理业务收入4000

万元，其中广告业务代理支付广告发布费1000万元，税率5%；（6）安装天津至石家庄通讯光缆，工程收入7000万元，税率3%；（7）在北京组织跨国旅游，总收入1000万元，支付给境外旅游团体接团支出850万元，支付境内交通费100万元，税率5%；（8）在天津提供租赁业务，其中经营性租赁业务收入300万元，经批准的融资性租赁业务收入2500万元，但该设备购入原价1800万元，税金200万元，费用100万元，税率5%；计算该企业应向各地申报缴纳和扣缴营业税；（9）自建两栋面积相等办公楼，其中一出售，取得不动产销售收入2500万元，另一以不动产参与对外投资，不承担风险，每月取得固定收益20万元，两栋房屋建筑成本2000万元。（10）取得外汇买卖差价收入200万元。要求：计算该企业应纳营业税

答案：（1）向天津缴 $(2400-920) \times 3\% = 44.4$ 万元 向天津代扣代缴 $920 \times 3\% = 27.6$ 万元 （2）向秦皇岛缴 $3000 \times 5\% = 150$ 万元 （3）向天津缴 $(30-10) \times 3\% = 1.2$ 万元 （4）向北京缴 $(15-8.7) \times 3\% = 0.9$ 万元 （5）向北京缴 $(4000-1000) \times 5\% = 150$ 万元 （6）向北京缴 $7000 \times 3\% = 210$ 万元 （7）向北京缴 $(1000-850-100) \times 5\% = 2.5$ 万元 （8）向天津缴 $300 \times 5\% = 1.5$ 万元 （9）向北京缴 $2500 \times 0.05 = 125$ 万元 （10）0.6

某地区2001年金融、保险企业发生以下经营业务：（1）某人民银行对商业银行贷款，取得贷款利息收入5000万元；委托商业银行向外贸公司贷款，取得贷款利息收入1000万元；金银销售收入1200万元，金银购入原价800万元。（2）某商业银行

存款利息收入800万元，贷款利息支出400万元；转贷利息收入600万元，转贷利息支出500万元；转贷用于农村合作基金会债务的专项贷款利息收入200万元；外汇买卖发生差价300万元；收取罚息收入100万元；理财咨询业务收入500万元。

(3) 某农村信用合作社3季度发生存款利息收入200万元，贷款利息支出120万元；4季度发生转贷利息收入300万元，转贷利息支出200万元；理财咨询业务收入50万元。(4) 某典当行销售死当货物40万元，支付死当货物30万元；典当抵押贷款500万元，取得典当抵押贷款手续费20万元。(5) 某信托公司从事经批准的融资租赁业务，收取租赁费1000万元，支付租赁设备的成本800万元，费用50万元，税金20万元。(6) 某保险公司取得财产保险的保费收入800万元，其中，储金业务保费50万元，储金业务平均余额8000万元，人民银行公布的1年期存款利息的月利率为千分之二；出口保险业务取得保费收入300万元，人生保险业务保费收入500万元，其中1年期以上返还性人生保险费收入100万元

要求：计算应纳营业税

答案：(1) 营业税 $1000 \times 7\% = 70$ 万元 金银销售征VAT的。(2) 营业税 $(800 + 600 - 500 - 300 - 100 - 500) \times 7\% = 126$ 万元 (转贷业务) 代扣代缴营业税 $500 \times 7\% = 35$ 万元 (3) 注意分清2001.10.01界限。营业税 $200 \times 7\% + (300 - 200 - 50) \times 5\% = 21.5$ 万元 (转贷业务) 代扣代缴营业税 $200 \times 5\% = 10$ 万元 (4) 营业税 $20 \times 7\% = 1.4$ 万元 (5) 营业税 $(1000 - 800 - 50 - 20) \times 7\% = 9.1$ 万元 (6) 营业税 $(800 - 50 - 8000 \times 0.002 - 500 - 100) \times 7\% = 81.62$ 万元

二：记忆口诀下载：
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