

2005年度全国会计专业技术资格考试经济法基础计算分析题  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_BA\\_A6\\_c43\\_69529.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c43_69529.htm)

四计算分析题（本类题共2题，每小题5分，共10分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）1、某化工公司是增值税一般纳税人，生产护肤发品。2004年4月6日，向当地税务机关申报纳税，结清3月份应缴纳税款。4月20日，税务机关在对该公司3月份纳税情况实施税务稽核时，发现以下情况：（1）连同护肤护发品一同销售的特制包装盒收入（含增值税）936元，未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在3月份销项税额中抵扣。（2）外购一批用于生产护肤护发品的原料并验收入库，支付货款（含增值税）35100元，取行对方开具的增值税专用发票上注明的增值税额为5100元。经核查，该批原料因管理不善已被盗窃，但其进项税额已从3月份销项税额中抵扣。（3）将新开发的X牌洗发露40箱作为样品用于新产品发布会，会后全部赠送与会人员，该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在3月份销项税额中抵扣。X牌洗发露每箱市场销售价格（含增值税）315.9元。已知：护肤护发品适用增值税税率为17%，适用消费税税率为8%。要求：（1）计算该公司3月份应补缴增值税税额（2）计算该公司3月份应补缴消费税税额。（答案中的金额单位用元表示）

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](http://www.100test.com)