

注会考试每日一题8月22日 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_72267.htm 答案：

(1) 卷烟厂的进项税额 运费成本 = $100 \times 0.8 \times 0.05 = 4$ (万元) 烟丝的成本 = $100 \times 0.8 - 4 = 76$ (万元) 准予抵扣的进项税 = $510 + (100 + 20) \times 0.07 + 500 \times 0.13 = 2.55 - 76 \times 0.17 - 4 \div (1 - 0.07) \times 0.07 = 572.73$ (万元) 注意运费的增值税进项税额计算与一般货物的计算不同，在还原并作进项税额转出的时候亦不同。

(2) 卷烟厂的销项税额 销售烟的销项税 = $(12000 + 1800 + 117 \div 1.17) \times 0.17 = 2363$ (万元)

(3) 卷烟厂应该缴纳的增值税 = $2363 - 572.73 = 1790.27$ (万元)

(4) 卷烟厂应该缴纳的消费税 A牌卷烟每条价格 = $12000 \text{万元} \div (3000 \times 250) = 160$ 元 () 消费税 = $3000 \times 150 \div 10000 + 12000 \times 0.45 = 5445$ (万元) B牌卷烟每条价格 = $1800 \div (1600 \times 250) = 45$ (元) 消费税 = $1600 \times 150 \div 10000 + 1800 \times 0.3 = 564$ (万元) 白包卷烟的消费税 = $100 \times 150 \div 10000 + 117 \div 1.17 \times 0.45 = 46.5$ (万元) 外购烟丝生产领用准予抵扣的消费税 = $5000 \times 0.3 = 1500$ (万元) 应交消费税 = $5445 + 564 + 46.5 - 1500 = 4555.5$ (万元)

(5) 卷烟厂应该缴纳的城市维护建设税 = $(1790.27 + 4555.5) \times 0.07 = 444.2$ (万元)

(6) 卷烟厂应该缴纳的教育费附加 = $(1790.27 + 4555.5) \times 0.03 \div 2 = 95.19$ (万元) 生产卷烟和烟叶的单位减半征收教育费附加。

(7) 卷烟厂的纳税调整前所得 销售收入： $12000 + 1800 + 100 = 13900$ (万元) 销售成本： $3000 \times 1.6 + 1600 \times 1 + 100 \times 1.2 = 6520$ (万元) 销售税金及附加： $4555.5 + 444.2 + 95.19 = 5094.89$ (万元) 营业

费用：400万元 管理费用：800万元 财务费用：50万元 营业外支出： $100 - 50 + 76 \times 0.17 + 4 \div (1 - 0.07) \times 0.07 + 100 + 50 = 213.22$ 万元 纳税前调整所得： $13900 - 6520 - 5094.89 - 400 - 800 - 50 - 213.22 = 821.89$ 注意非正常损失的卷烟的进项税额转出额也是营业外支出。（8）卷烟厂的捐赠的税前扣除调整额 捐赠扣除限额： $821.89 \times 10\% = 82.19$ （万元）实际捐赠支出总额： $100 + 50 = 150$ （万元）捐赠支出纳税调整额：实际捐赠支出总额 - 实际允许扣除的公益救济性捐赠额 $150 - 82.19 = 67.81$ （万元）实际允许扣除的公益救济性捐赠额应该是某项扣除限额与允许全额扣除的公益救济性捐赠额之和 见教材P263。（9）卷烟厂的业务招待费的税前扣除调整额 业务招待费扣除限额： $13900 \times 0.003 + 3 = 44.7$ （万元）业务招待费实际发生额：50（万元）业务招待费调整额： $50 - 44.7 = 5.3$ （万元）（10）卷烟厂的应纳所得税 应纳税所得额： $821.89 + 67.81 + 5.3 = 895$ （万元）应纳税额： $895 \times 33\% = 295.35$ （万元）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