

注会考试每日一题9月2日 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c45\\_76172.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_76172.htm) 某船运公司有净吨

位500吨的机动船8艘，其中1艘用于港区内专门提供港务供应服务，1艘破冰船，其余6艘用于动载货物（机动船年税额每吨1.6元）；另有载重吨位55.4吨的非机动船2艘（每吨年税额1元）、载重吨位44.6吨的非机动船2艘（每吨年税额0.8元）。计算该船运公司当年车船使用税。答案（1）应纳

进口环节各税 应纳关税 =  $120 \times 30\% = 36$ 万元 应纳进口环节增值税 =  $(120 + 36) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 37.89$ 万元 应纳进口环节消费税 =  $(120 + 36) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 66.86$ 万元（2）销售卷烟应纳消费税 先确定消费税税率：卷烟A

$13500 \times 98\% \div 250 = 52.92$ 元/条  $> 50$ 元/条，适用消费税税率45%；卷烟B  $12000 \div 250 = 48$ 元/条  $< 50$ 元/条，适用消费税税率30%；卷烟C  $8750 \div 250 = 35$ 元/条  $< 50$ 元/条，适用消费税税率30%；卷烟D  $245000 \div (1 + 17\%) \div 20 \div 250 = 41.88$ 元/条  $< 50$ 元/条，适用消费税税率30%；特制卷烟  $14200 \div 1.17 \div 250 = 48.55$ 元/条  $< 50$ 元/条，适用消费税税率30%。计算应

交消费税 =  $(500 \times 150 \div 10000 + 500 \times 1.35 \times 98\% \times 45\%) + (600 \times 150 \div 10000 + 600 \times 1.2 \times 30\%) + (20 \times 150 \div 10000 + 20 \times 1.2 \times 30\%) + (5 \times 150 \div 10000 + 5 \times 0.875 \times 30\% + 0.351 \div 1.17 \times 30\%) + (20 \times 150 \div 10000 \div 24.5 \times 8.1 + 8.1 \div 1.17 \times 30\%) + 10 \times 150 \div 10000 + 10 \times 1.42 \div 1.17 \times 30\% - 66.86 \div 2 = 305.175 + 225 + 7.5 + 1.4775 + 2.176 + 3.791 - 33.43 = 511.69$ 万

元。（3）应纳增值税 当月销项税额 =  $[500 \times 1.35 \times 98\%$

$600 \times 1.2 \times 20 \times 1.2^{-5} \times 1.35 \times 98\% \times 5 \times 0.875 \times 0.351 \div 1.17 \times 8.1 \div 1.17$   
 $10 \times 1.42 \div 1.17 \times 17\% = (661.572024 - 6.61543750369231$   
 $12.1368) \times 17\% = 1422.6199 \times 17\% = 241.85 \text{ 万元}$  当月进项税  
 额 =  $51 [1.2 \times 20 \times (1 + 17\%) + 3.51] / (1 + 17\%) \times 17\%$   
 $+ 37.89051 \times 7\% = 93.52 \text{ 万元}$  当月应纳增值税  
 $= 241.85 - 93.52 = 148.33 \text{ 万元}$  (4) 应纳城建税和教育费附加  
 当月应纳城建税 =  $(511.94 + 148.33) \times 7\% = 46.22 \text{ 万元}$  当月  
 应纳教育费附加 =  $(511.94 + 148.33) \times 3\% \times 50\% = 9.90 \text{ 万元}$   
 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](http://www.100test.com)