

注会考试每日一题9月1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_76174.htm 某卷烟厂（增值税一般纳税人），2004年9月有关获得如下资料：（1）9月2日，采取交款提货结算方式向甲商场销售卷烟A500箱，售价为13500元/箱，由于商场购买的数量多，按照协议规定，厂家给予商场售价2%的优惠折扣（销售额和折扣额在同一张发票上）。同日，销售给某知名大卖场卷烟B600箱，售价为12000元/箱，为了尽快收回货款，厂家提供的现金折扣条件为3 / 10、1.5 / 20、N / 30，本月25日，全部收回货款。（2）9月3日，以20箱卷烟B向云南某卷烟厂换取原材料烟丝，支付差额款35100元。双方均按规定开具增值税发票。（3）9月4日，9月2日向甲商场销售的卷烟A中，对方发现，有5箱商品潮湿，存在严重质量问题，商场提出退货，并将当地主管国税机关开具的“进货退出或索取折让证明单”送来。卷烟厂将5箱卷烟收回，并按规定给商场开具了红字专用发票。（4）9月7日发出7月份以预收货款方式销售给丙销售公司5箱卷烟C，每箱不含税售价8750元。另向购买方收取装卸费3510元。（5）9月10日企业采取分期收款方式销售给丁公司20箱卷烟D，价款合计245000元。合同规定9月、10月每月支付81000元，11月付款83000元，9月开具普通发票81000元。（6）9月1日委托某商场代销10箱特制卷烟，协议规定，商场按每箱含税售价14200元对外销售，并按该价格与卷烟厂结算。手续费按每箱500元计算，在结算货款时抵扣。9月3日产品已发给商场，9月27日商场与卷烟厂已结算。（7）购进原材料辅助材料

一批，不含税价格300万元，进项税额51万元，当期均已验收入库。（8）进口一批烟丝，成交价折合人民币120万元，假设进口关税税率为30%。另从报关地运到企业，支付运费5000元、建设基金100元，装卸费500元，取得运费发票。这批烟丝已验收入库，其中的50%已经领用继续加工卷烟A。

已知烟丝消费税税率30%，卷烟消费税税率为：每标准箱150元，每标准条对外调拨价在50元以上的（含50元，不含增值税），消费税税率45%，每标准条对外调拨价在50元以下的，30%。要求：根据上述资料，计算本月应纳关税、增值税、消费税、城建税和教育费附加金额。

（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 =

$(500 \times 150 \div 10000 + 500 \times 1.35 \times 98\% \times 45\%) + (600 \times 150 \div 10000 + 600 \times 1.2 \times 30\%) + (20 \times 150 \div 10000 + 20 \times 1.2 \times 30\%) + (5 \times 150 \div 10000 + 5 \times 0.875 \times 30\% + 0.351 \div 1.17 \times 30\%) + (20 \times 150 \div 10000 \div 24.5 \times 8.1 + 8.1 \div 1.17 \times 30\%) + 10 \times 150 \div 10000 + 10 \times 1.42 \div 1.17 \times 30\% - 66.86 \div 2 = 305.17522575$
 $1.4775 + 2.176 + 3.791 - 33.43 = 511.69$ 万元。（3）应纳增值税

当月销项税额 = $[500 \times 1.35 \times 98\% + 600 \times 1.2 \times 20 \times 1.2 - 5 \times 1.35 \times 98\% + 5 \times 0.875 + 0.351 \div 1.17 + 8.1 \div 1.17 + 10 \times 1.42 \div 1.17] \times 17\%$
 = $(661.5 + 720 + 24 - 6.615 + 4.375 + 0.3 + 6.9231 + 12.1368) \times 17\%$
 = $1422.6199 \times 17\% = 241.85$ 万元 当月进项税额 = $51 [1.2 \times 20 \times (1 + 17\%) + 3.51] / (1 + 17\%) \times 17\% + 37.89 + 0.51 \times 7\% = 93.52$ 万元
 当月应纳增值税 = $241.85 - 93.52 = 148.33$ 万元
 (4) 应纳城建税和教育费附加 当月应纳城建税 = $(511.94 + 148.33) \times 7\% = 46.22$ 万元
 当月应纳教育费附加 = $(511.94 + 148.33) \times 3\% \times 50\% = 9.90$ 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