

注会考试练习题九 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_76299.htm 某市区汽车厂为增值税一般纳税人，其2004年9月份主要业务情况如下：（1）销售给汽贸公司A型小客车500辆，5.8万元/辆（不含税），因汽贸公司购货量大，该汽车厂决定给予5%的折扣，并在开具的增值税专用发票上分别注明销售额和折扣额；（2）销售给某使用单位B型小客车10辆，单价为6.8万元（价税合计）；（3）该汽车厂自用A型小客车3辆；（4）外购钢材支付货款560万元，已取得增值税专用发票，购入钢材取得的运输单位开具的普通发票上注明运费2万元，装卸费0.3万元，发票已通过认证；（5）外购低值易耗品支付价款9万元，取得的增值税专用发票上已注明税款，发票已通过认证，但其中有1万元因为质量不合格要求予以退货，并取得了税务机关开具的销售退回和索取折让证明单；（6）外购机床2台，价值35万元，取得的增值税专用发票上已注明税款，发票已通过认证；（7）外购自来水支付货款1万元，取得的增值税专用发票上注明税款0.06万元；外购原煤支付货款19.62万元，取得的增值税专用发票上注明税款2.55万元；外购煤气支付货款7万元，取得的增值税专用发票上注明税款1.19万元；外购电力20万元，尚未取得增值税专用发票，取得的发票均已通过认证；（8）以专利技术和非专利技术投资入股与另一企业合资，按销售额的一定比例提取转让费，当月共提取转让费8万元；（9）该汽车厂附设的独立核算的营业性饭店当月取得住宿费收入60万元，餐厅收入45万元，卡拉OK歌舞厅收入30万元，

厂俱乐部放电影、录像收入5万元，场租收入1万元。（小客车消费税税率为3%，服务业营业税税率为5%，文化体育业营业税税率为3%，当地娱乐业营业税税率为10%，转让无形资产营业税税率为5%）要求：按顺序计算如下问题：1）计算9月份应缴纳的增值税 2）计算9月份应缴纳的消费税 3）计算9月份应缴纳的营业税 答案（1）进项税=560*17% 2*7% 9*17%-1*0.17 0.06 2.55 1.19=100.5 销项税=5.8*(1-5%)*500*17% 6.8/(1 17%)*10*17% 5.8*3*17%=481.19 应纳增值税=销项税额 - 进项税额=481.19-100.5=380.69（2）应纳消费
 税=5.8*(1-5%)*500*3% 6.8/(1 17%)*10*3% 5.8*3*3%=84.92（3）
 应纳营业税=8*5% 60*5% 45*5% 30*10% 5*3% 1*5%=8.85

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