

注会考试练习题七 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\\_76304.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_76304.htm)

甲企业是一家有进出口经营权的生产企业，生产经营的货物既有内销，也有外销。2004年7月份有未抵扣完的增值税6万元、8月份、9月份业务如下：8月份业务：1) 从国内购进原材料一批，取得已认证的增值税专用发票上注明的销售额为300万元，增值税51万元；2) 以进料加工方式进口免税料件，关税完税价格150万元，进口关税15万元，料已入库。3) 本月申报抵扣的购货运输费共4万元。4) 国内销售货物180万元，另收取装卸运输费2万元。5) 出口自产A产品，出口离岸价200万元，退税率为13%，征税率17%；从国内购入与A产品配套的B产品，取得已认证的增值税专用发票上注明价款18万元，后直接出口，出口离岸价格为24万元，其出口退税率为11% 9月份业务：1) 从国内购进原材料，取得已认证的增值税专用发票上注明价款210万元，增值税35.7万元，有10%在运输途中毁损，已取得了有关部门的全部赔偿。2) 国内销售自产货物1000件，每件不含税价1200元，将50件同样货物用于本企业集体福利设施；3) 出口A产品的离岸价格为140万元；并将一批委托加工收回的与A产品名称相同，并使用本企业注册商标的货物出口给国外同一买方，出口离岸价为38万元；4) 8月出口的与自产A产品配套的B产品，由于没有相关电子数据和纸质报关单，未通过主管征税机关的退税部门的退税核准。要求：(1) 计算甲公司8月份业务应纳或应退增值税。(2) 计算甲公司9月份业务应纳或应退增值税。答案 8月份纳税处理：(1

) 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 =  $(150 + 15) \times (17\% - 13\%) = 6.6$  (万元) (2) 免抵退税不得免征和抵扣税额 =  $200 \times (17\% - 13\%) - 6.6 + 24 \times (17\% - 11\%) = 8 - 6.6 + 1.44 = 2.84$  (万元) (3) 8月份应纳税额 =  $(180 + 2 \div 1.17) \times 17\% - (51 + 4 \times 7\% + 18 \times 17\% - 2.84) - 6 = 30.89 - 51.5 - 6 = -26.61$  (万元) (4) 免抵退税抵减额 =  $(150 + 15) \times 13\% = 21.45$  (万元) (5) 免抵退税额 =  $200 \times 13\% - 21.45 + 24 \times 11\% = 7.19$  (万元) (6) 应退税额 = 7.19 (万元) (7) 8月免抵税额 = 0 (8) 8月留抵税额 =  $26.61 - 7.19 = 19.42$  (万元) 9月份纳税处理: (1) 免抵退税不得免征和抵扣税额 =  $(140 + 38) \times (17\% - 13\%) = 7.12$  (万元) (2) 9月份应纳税额 =  $(1000 + 50) \times 0.12 \times 17\% + 24 \times 17\% - [35.7 \times (1 - 10\%) + 24 \times (17\% - 11\%) - 7.12] - 19.42 = 21.42 + 4.08 - (32.13 + 1.44 - 7.12) - 19.42 = -20.37$  (万元) (3) 免抵退税额 =  $(140 + 38) \times 13\% = 23.14$  (万元) (4) 应退税额 = 20.37 (万元) (5) 免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税 =  $23.14 - 20.37 = 2.77$  (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)