

注会考试练习题三 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_76309.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 = $[500 \times 1.35 \times 98\%$

$600 \times 1.2 \times 20 \times 1.2^{-5} \times 1.35 \times 98\% \times 5 \times 0.875 \times 0.351 \div 1.17 \times 8.1 \div 1.17$
 $10 \times 1.42 \div 1.17 \times 17\% = (661.572024 - 6.6154375 \times 0.369231$
 $12.1368) \times 17\% = 1422.6199 \times 17\% = 241.85 \text{ 万元}$ 当月进项税
 额 = $51 [1.2 \times 20 \times (1 + 17\%) + 3.51] / (1 + 17\%) \times 17\%$
 $+ 37.89 \times 0.51 \times 7\% = 93.52 \text{ 万元}$ 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