

2006年注册税务师全国考试税法练习5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78947.htm

某酒厂2003年1月业务如下，计算其应纳增值税和消费税。（1）从农民手中购进粮食，专门收购凭证注明买价10万元；从某国有粮食购销企业购进粮食，普通发票注明价款50万元；从某私有粮店（小规模纳税人）购入粮食，取得的普通发票注明价款为20万元；购进酒精专用发票注明金额25万元，当月生产领用15万元；购进包装物普通发票注明金额1.5万元。以上购进均已验收入库，除酒精外其他款项也均支付完毕。（2）当月销售白酒40吨，取得不含税收入180万元，另收取包装物押金5万元，延期付款利息2万元；销售薯类白酒20吨，取得不含税收入30万元；将5吨当月收回的委托加工粮食白酒中的2吨直接销售，取得不含税收入20万元，已知委托加工白酒时酒厂提供原材料成本20万元，取得的专用发票上注明支付加工费5万元，加工费款项已付；当月没收逾期未退的粮食白酒包装物押金1万元。（消费税税率：粮食白酒25%，薯类白酒15%，另有定额税率。酒精5%）

解：（1）增值税进项税额= $[10 + 50 + 20 \div (1 - 4\%)] \times 13\% = 15.4$ (万元) 增值税销项税额= $[180 + (5 + 2) \div (1 - 17\%) + 30 + 20] \times 17\% = 40.12$ (万元) 增值税应纳税额= $40.12 - 15.4 = 24.72$ (万元)（2）生产环节应纳消费税= $(40 + 20) \times 2000 \times 0.5 \times 0.0001 + [180 + (5 + 2) \div (1 - 17\%)] \times 25\% + 30 \times 15\% = 57$ (万元) 委托加工环节由受托方代扣消费税= $5 \times 2000 \times 0.5 \times 0.0001 + (20 + 5) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 8.83$ (万元) 相关法律 1997年4月21日信利商场与丰盛食品公司签订了一份购买苹果脯5000箱的合同

，总价款为50万元人民币，于5月20日之前以代办托运用公路、铁路联运方式交付给买方。合同签订后，信利商场即积极筹备货款，银行同意向其提供贷款，但要求其提供担保。信利商场即以两部汽车向银行作了抵押，办理了抵押登记手续。但这两部汽车只值20万元，应信利商场的请求，伟达公司、百利公司及兴发公司共同为该笔贷款提供了保证担保，没有约定各自的保证份额。信利商场于4月28日取得50万元货款后，即将该款以电汇的方式支付给了丰盛食品公司。丰盛食品公司于4月30日收到50万元货款，即抓紧组织货源，并于5月8日将货物交汽车运输公司再转由铁路局快车发运。由于汽车运输公司工作人员的疏忽，5月8日只发运了3500箱，剩下的1500箱直到5月18日才发运。信利商场于5月13日收到第一批到达的3500箱果脯后，经过验收，发现果脯湿度较大，其他方面的质量还可以，遂电报告知丰盛食品公司，一是要求降价20%，二是催告剩余的1500箱按时运到。丰盛食品公司收到电报后，立即告知信利商场，不同意降价，并说明5000箱果脯已同时交汽车运输公司运送信利商场的情况。5月18日通过慢车发送给信利商场的1500箱果脯，途中恰遇铁路塌方，5月31日才运抵收货站。信利商场鉴于该1500箱果脯迟延到达并已全部发生霉变，拒绝收货。该1500箱果脯全部毁损。信利商场已收到的3500箱果脯销售情况不好，大部分都积压在仓库中。除了向银行偿还10万元货款外，其余部分一直拖延未还。请回答下列各问题：1、在信利商场向银行偿付10万元的货款后，伟达公司、百利公司与兴发公司对银行的债权，应承担多少数额的保证担保责任？A、50万元 B、30万元 C、20万元 D、40万元 2、银行对伟达公司、百利公司和兴发公司三

一个保证人所享有的权利应当如何表述？ A、 可以要求任何一个公司承担该50万元贷款未偿部分的保证责任 B、 只能要求每一个公司承担该贷款的三分之一的偿还责任 C、 可以要求任何一个公司承担20万元贷款的保证责任 D、 只能要求每一个公司承担10万元贷款的保证责任

3、 假设仅伟达公司向银行偿还了15万元的贷款，则伟达公司取得了哪些权利？ A、 可以请求信利商场偿还15万元 B、 可以请求百利公司、兴发公司偿还5万元 C、 可以请求百利公司、兴发公司偿还5万元，并可以同时请求信利商场偿还5万元 D、 可以先请求信利商场偿还，不足部分再分别向百利公司、兴发公司请求偿还

4、 对于1500箱果脯毁损的损失，谁有权提出索赔的请求？ A、 信利商场 B、 丰盛食品公司 C、 信利商场和丰盛食品公司 D、 伟达公司、百利公司和兴发公司

答案：1、（C） 2、（C） 3、（ABC） 4、（C）

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