

2006年注册税务师全国考试税法练习E 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_78977.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= $[10+50+20 \div (1-4\%)] \times 13\%$
 $25 \times 17\% + 5 \times 17\% = 15.4$ (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 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50万元货款未偿部分的保证责任 B、只能要求每一个公司承担该货款的三分之一的偿还责任 C、可以要求任何一个公司承担20万元货款的保证责任 D、只能要求每一个公司承担10万元货款的保证责任 3、假设仅伟达公司向银行偿还了15万元的货款，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