

2006年注税《税务代理》模拟试卷及答案（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79270.htm

四、综合分析题一1、答案：（1）

销项税额的计算 9日销售应税药品收取销项税=120000

$\times 17\%=20400$ （元） 12日赊销应税药品，应按合同约定收到销项税=117000 $\div 1.17 \times 17\% \times 25\%=4250$ （元） 25日销售

给某大医院收取销项税=234000 $\div 1.17 \times 17\%=34000$ （元）

30日零售应税药品应提取销项税=12100 $\div 1.17 \times 17\%=1758.12$ （元） 将自产应税药品用于厂医务室，视同销售，计提销

项税=2000 $\times 17\%=340$ （元）上述各项合计，当期销项税

额=20400 4250 34000 1758.12 340=60748.12（元）（2）进项税

额的计算 10日从农民手中收购玉米，取得合法扣税凭证，允许抵进项税=（10吨 $\times 1000$ 公斤/吨 $\times 1.60$ 元/公斤）

$\times 13\%=2080$ （元） 13日厂办公室购办公用品取得合法扣税凭证，允许抵进项税=68（元） 16日外地农场收购玉米取

得合法扣税凭证，允许抵进项税=（80 $\times 1050$ ） $\times 13\%=10920$ （元）企业支付承运部门运费取得合法扣税凭证，允许抵进

项税=10000 $\times 7\%=700$ （元） 17日外购低值易耗品取得合法扣税凭证，允许抵进项税=1020（元） 27日外购粉碎机属于

固定资产，虽然取得了合法扣税凭证，但按现行增值税法规定，企业支付的增值税额不得作进项税额处理，故850元不允许抵扣。上述各项合计，当期允许抵扣的进项税额=2080 68

10920 700 1020=14788（元）（3）本月应纳增值

税=60748.12-14788=45960.12（元）根据上述计算结果，代理

填报增值税纳税申报表如下：增值税纳税申报表（适用于增

值税一般纳税人)根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二條和第二十三條的规定制定本表。纳税人不论有无销售额,均应按主管稅务机关核定的納稅期限按期填报本表,并于次月1日起10日内向当地稅务机关申报納稅并結清上月應納稅款。

2、答案:1、“免、抵、退”稅办法的“免”稅,是指对生产企业出口的自产貨物,免征本企业生产销售环节增值稅;“抵”稅,是指生产企业出口自产貨物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的進項稅額,抵頂内銷貨物的應納稅額;“退”稅,是指生产企业出口的自产貨物在当月應抵頂的進項稅額大于應納稅額时,对未抵頂完的部分予以退稅。

2、免、抵、退稅的计算:5月份:增值稅進項稅額 = $289 + 51 \times (1 - 20\%) + 10.2 + (20 + 36) \times 7\%$
= 343.92 (萬元) 免、抵、退稅不得免征和抵扣稅額 = $1000 \times (17\% - 15\%) = 20$ (萬元) 当期應納稅額 = $600 \times 17\% - (343.92 - 20) = -221.92$ (萬元) 免、抵、退稅額 = $1000 \times 15\% = 150$ (萬元) 当期末留抵稅額 > 当期免抵退稅額 当期應退稅額 = 当期免抵退稅額 = 150 (萬元) 当期免抵稅額 = $150 - 150 = 0$ (萬元) 留待下期抵扣稅額 = $221.92 - 150 = 71.92$ (萬元)

100Test 下载频道开通,各类考試題目直接下载。详细请访问 www.100test.com