

21 世纪高职高专经济管理类专业立体化精品教材

税法理论与实训 习题答案

张振和 主编

上海财经大学出版社

第 - 章 总论

一、单项选择题

1.C 2.C 3.D 4.B 5.A 6.A 7.B 8.C 9.A 10.B

二、多项选择题

1.BC 2.CD 3.ABD 4.ABC 5.AC
6.AC 7.AB 8.ABC 9.BCD 10.ABC

三、判断题

1.× 2.× 3.× 4.× 5.× 6.√ 7.× 8.× 9.√ 10.√

第二章 增值税法

一、单项选择题

1.C 2.A 3.D 4.B 5.C 6.A 7.C 8.A 9.B 10.B
11.C 12.C

二、多项选择题

1.BC 2.AB 3.CD 4.BD 5.ACD
6.ABD 7.BCD 8.BD 9.ABC 10.AC
11.CD 12.AC

三、判断题

1.× 2.× 3.× 4.× 5.× 6.√ 7.√ 8.× 9.× 10.√

四、计算题

1. 刘某应纳税额的计算公式为：

销售额 = $81\,370 / (1 + 3\%) = 79\,000$ (元)。

应纳增值税额 = $79\,000 \times 3\% = 2\,370$ (元)。

2. (1) 销售甲产品的销项税额 = $80 \times 17\% + 5.85 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 14.45$ (万元)

(2) 销售乙产品的销项税额 = $29.25 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 4.25$ (万元)

(3) 销售使用过的摩托车应纳税额 = $1.04 \div (1 + 4\%) \times 4\% \times 50\% \times 5 = 0.1$ (万元)

(4) 外购货物应抵扣的进项税额 = $10.2 + 6 \times 7\% = 10.62$ (万元)

(5) 外购免税农产品应抵扣的进项税额 = $(30 \times 13\% + 5 \times 7\%) \times (1 - 20\%) = 3.4$ (万元)

(6) 该企业 5 月份应缴纳的增值税额 = $14.45 + 4.25 + 0.1 - 10.62 - 3.4 = 4.78$ (万元)

3 . (1) A 企业 :

□ 销售电脑销项税额 = $600 \times 0.45 \times 17\% = 45.9$ (万元)

□ 制作显示屏销项税额 = $(9.36 + 2.34) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1.7$ (万元)

□ 当期应扣除进项税额 = $30.6 + 0.34 = 30.94$ (万元)

□ 应缴纳增值税 = $45.9 + 1.7 - 30.94 = 16.66$ (万元)

(2) B 公司 :

- ①销售材料销项税额 = $180 \times 17\% = 30.6$ (万元)
- ①销售农产品销项税额 = $35.03 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 4.03$ (万元)
- ①销售电脑销项税额 = $298.35 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 43.35$ (万元)
- 销项税额合计 = $30.6 + 4.03 + 43.35 = 77.98$ (万元)
- ①购电脑进项税额 = $600 \times 0.45 \times 17\% = 45.9$ (万元)
- ①购农产品进项税额 = $(30 \times 13\% + 3 \times 7\%) \times 60\% \approx 2.47$ (万元)
- 应扣除进项税额合计 = $45.9 + 2.47 = 48.37$ (万元)
- ①应缴纳增值税 = $77.98 - 48.37 = 29.61$ (万元)

4. (1) 11 月份：

①进项税额：

外购材料、燃料 = 144.5 (万元)

外购动力 = $25.5 \times (1 - 20\%) = 20.4$ (万元)

委托加工业务 = $5.1 + 10 \times 7\% = 5.8$ (万元)

销售货物运输费 = $18 \times 7\% = 1.26$ (万元)

进项税额合计 = $144.5 + 20.4 + 5.8 + 1.26 = 171.96$ (万元)

①免抵退税不得免征和抵扣税额 = $500 \times (17\% - 15\%) = 10$ (万元)

①应纳税额 = $300 \times 17\% - (171.96 - 10) = -110.96$ (万元)

①出口货物“免抵退”税额 = $500 \times 15\% = 75$ (万元)

①应退税额 = 75 (万元)

①留抵下月抵扣税额 = $110.96 - 75 = 35.96$ (万元)

(2) 12 月份：

①免税进口料件组成价 = $(300 + 50) \times (1 + 20\%) = 420$ (万元)

①免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 = $420 \times (17\% - 15\%) = 8.4$ (万元)

①免抵退税不得免征和抵扣税额 = $600 \times (17\% - 15\%) - 8.4 = 3.6$ (万元)

①应纳税额 = $[140.4 \div (1 + 17\%) + 140.4 \div (1 + 17\%) \div 600 \times 200] \times 17\% + 3.6 - 35.9$
 $= [120 + 40] \times 17\% + 3.6 - 35.96 = -5.16$ (万元)

①免抵退税额抵减额 = $420 \times 15\% = 63$ (万元)

①出口货物免抵退税额 = $600 \times 15\% - 63 = 27$ (万元)

①应退税额 = 5.16 (万元)

①当期免抵税额 = $27 - 5.16 = 21.84$ (万元)

五、案例分析

(1) 计算的当月应纳增值税是错误的；

(2) 销售 500 台，给予的 5% 的销售折扣不应减少销售额；

- (3) 以旧换新不扣减旧货的收购价款；
- (4) 发货给外省市的分支机构用于销售，应视同销售；
- (5) 允许计算进项税额的运费只能是运费和建设基金；
- (6) 捐赠应视同销售；
- (7) 设备的进项税 09 年以后可以抵扣；
- (8) 当月应纳增值税的计算如下：

$$\text{当月销项} = (500 + 200 + 100 + 50) \times 0.9 \times 17\% = 130.05 \text{ (万元)}$$

$$\text{当月进项} = (10 + 0.5) \times 7\% + 200 \times 17\% + 18 = 52.74 \text{ (万元)}$$

$$\text{当月应纳的增值税} = 130.05 - 52.74 = 77.31 \text{ (万元)}$$

第三章 消费税法

一、单项选择题

1. C 2. D 3. C 4. C 5. A 6. B 7. C 8. A 9. C 10. C
11. B 12. B

二、多项选择题

1. ABC 2. ACD 3. ACD 4. ABCD 5. ABC
6. BD 7. AC 8. BCD 9. BD 10. BCD

三、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. √ 5. × 6. √ 7. × 8. √ 9. √ 10. √

四、计算题

1. 应退消费税 = $500 \times 5\,000 \times 10\% = 250\,000$ (元)

2. (1) 委托加工烟丝组成计税价格 = $(60\,000 + 3700) \div (1 - 30\%) = 91\,000$ (元)

(2) 烟丝的消费税 = $91\,000 \times 30\% = 27\,300$ (元)

(3) 卷烟不含税价 = $1\,053\,000 \div (1 + 17\%) = 900\,000$ (元)

(4) 销售卷烟应纳的消费税 = $900\,000 \times 45\% + 1\,000 \times 150 - 27\,300 = 527\,700$ (元)

3. (1) 应纳消费税 = $10 \times 220 = 2\,200$ (元)

应纳增值税 = $[10 \times 1\,000 \times (1 + 10\%) + 2\,200] \times 17\% = 2\,244$ (元)

(2) 应纳消费税：

从量征收的消费税 = $2\,000 \times 0.5 = 1\,000$ (元)

从价征收的消费税 = $12 \times 2\,000 \times (1 + 10\%) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 6\,600$ (元)

应纳消费税 = $1\,000 + 6\,600 = 7\,600$ (元)

应纳增值税 = $12 \times 2\,000 \times (1 + 10\%) \div (1 - 20\%) \times 17\% = 5\,610$ (元)

4. (1) 增值税：

① 外购、加工烟丝进项税额 = $68 + 1.36 = 69.36$ (万元)

① 外购烟叶进项税额 = $42 \times 13\% + 3 \times 7\% = 5.67$ (万元)

① 销售卷烟销项税额 = $36\,000 \times 17\% = 6\,120$ (万元)

① 应缴纳增值税 = $6\,120 - 5.67 - 69.36 = 6\,044.97$ (万元)

(2) 消费税

① 收回加工烟丝应纳消费税 = $[42 \times (1 - 13\%) + 3 \times (1 - 7\%) + 8] \div (1 - 30\%) \times 30\% = 20.28$ (万元)

① 销售卷烟消费税额 = $36\,000 \times 45\% + 18\,000 \times 0.015 = 16\,470$ (万元)

①生产领用外购已税烟丝应抵扣消费税 = $150 \times 2 \times 30\% = 90$ (万元)

应缴纳消费税 = $20.28 + 16\,470 - 90 = 16\,400.28$ (万元)

5. (1) 应纳消费税 = $(500 \times 600 + 500 \times 650) \times 8\% = 50\,000$ (元)

应纳增值税 = $(500 \times 600 + 500 \times 650) \times 17\% = 106\,250$ (元)

(2) 组成计税价格 = $(500 \times 600 + 500 \times 650) \div (500 + 500) = 625$ (元)

应纳消费税 = $625 \times 100 \times 8\% = 5\,000$ (元)

应纳增值税 = $625 \times 100 \times 17\% = 10\,625$ (元)

(3) 应纳消费税 = $650 \times 200 \times 8\% = 10\,400$ (元)

应纳增值税 = $625 \times 200 \times 17\% = 21\,250$ (元)

五、案例分析

- (1) 销售成套礼盒应缴纳的消费税 = $29.25 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 1.25$ (万元)
- (2) “以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税 = $2\,000 \times 0.03 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 2.56$ (万元)
- (3) 定制加工金银首饰应缴纳的消费税 = $(30.42 + 4.68) \div (1 + 17\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 31.58 \times 5\% = 1.58$ (万元)
- (4) 用银基项链抵偿债务应缴纳的消费税 = $70.2 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 3$ (万元)
- (5) 商城 5 月份应缴纳的增值税 = $[29.25 \div (1 + 17\%) + 2\,000 \times 0.03 \div (1 + 17\%) + 31.58 + 70.2 \div (1 + 17\%)] \times 17\% - 8.5 = 20.04$ (万元)

第四章 营业税法

一、单项选择题

1. B 2. C 3. B 4. D 5. A 6. A 7. A 8. C 9. C 10. B 11. C
12. D

二、多项选择题

1. ACD 2. AB 3. AC 4. ABD 5. BC
6. AB 7. BCD 8. AB 9. AD 10. BD

三、判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. × 5. √ 6. × 7. × 8. × 9. × 10. ×

四、计算题

- 旅行社应缴纳的营业税 = $(3\,000 - 1\,200 - 1\,000 - 350 - 50) \times 30\% \times 5\% = 600$ (元)。
- (1) 建筑公司计税营业额 = $8\,000 - 2\,000 - 1\,500 = 4\,500$ (万元)
(2) 建筑公司应纳营业税税款 = $4\,500 \times 3\% = 135$ (万元)
(3) 应扣缴装饰公司营业税税款 = $2\,000 \times 3\% = 60$ (万元)
(4) 应扣缴设备安装公司营业税税款 = $1\,500 \times 3\% = 45$ (万元)
- (1) 甲建筑公司应纳建筑业营业税 = $(16\,000 - 7\,000) \times 3\% = 270$ (万元)
(2) 甲建筑公司应扣缴乙建筑公司建筑业营业税 = $7\,000 \times 3\% = 210$ (万元)
(3) 房地产开发公司应缴纳销售不动产营业税 = $4\,000 \times 5\% = 200$ (万元)
(4) 甲建筑公司应缴纳销售不动产营业税 = $2\,200 \times 5\% = 110$ (万元)
- (1) 收取的团体会员费 40 000 元、个人会员费 10 000 元免征营业税

代售门票手续费应纳税 = $1\,000 \times 5\% = 50$ (元)

福利彩票手续费应纳税 = $500 \times 5\% = 25$ (元)

照相馆收入应纳税 = $28\,000 \times 5\% = 1\,400$ (元)

国外咨询收入 60 000 元免征营业税

培训班收入应纳税 = $(120\,000 + 8\,000) \times 3\% = 3\,840$ (元)

上述业务应缴营业税 = $50 + 25 + 1\,400 + 3\,840 = 5\,315$ (元)

(2) 代扣代缴营业税额 = $21\,000 \times 3\% = 630$ (元)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。
。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/696115225211011002>