

税务会计与税收筹划习题答案

第二章 答案

四、计算题

1. (1) 当期销项税额=

$$[480 \times 150 + (50 + 60) \times 300 + 10 + 14 \times 450 \times (1 + 10\%)] \times 17\% + (69000 + 1130 / 1.13) \times 13\%$$

$$= [7 + 33000 + 10 + 6390] \times 17\% + 9100 = 231930 \times 17\% + 9100 = 39428.1 + 9100$$

$$= 48528.1 \text{ (元)}$$

(2) 当期准予抵扣的进项税额= $15200 \times (1 - 25\%) + 13600 + 800 \times 7\% + 6870$

$$= 11400 + 13600 + 56 + 6870 = 31926 \text{ (元)}$$

(3) 本月应纳增值税= $48528.1 - 31926 = 16602.1 \text{ (元)}$

2. (1) 当期准予抵扣的进项税额

$$= 1700 + 5100 + (15000 + 15000 \times 6\%) \times 17\% = 1700 + 5100 + 2703 = 9503$$

(2) 当期销项税额

$$= 23400 / 1.17 \times 17\% + 234 / 1.17 \times 17\% \times 5 + 2340 / 1.17 \times 17\% + 35100 / 1.17 \times 17\%$$

$$= 3400 + 170 + 340 + 5100 = 9010$$

(3) 应缴纳增值税= $9010 - 9503 = -493$

3. (1) 当期准予抵扣的进项税额= $17000 + 120 = 17120 \text{ 元}$

(2) 当期销项税额= $120 + 2340 / 1.17 \times 17\% + 10 \times 17\% = 120 + 340 + 20400 = 20860 \text{ 元}$

(3) 本月应纳增值税= $20860 - 17120 + 104000 / 1.04 \times 4\% \times 50\% = 5740 \text{ 元}$

4. (1) 不能免征和抵扣税额= $(40 - 20 \times 3/4) \times (17\% - 13\%) = 1 \text{ 万元}$

(2) 计算应纳税额

$$\text{所有进项税额} = 17 + 1.7 + 0.91 + 0.88 = 20.49 \text{ (万元)}$$

销项税额=7 ÷1.17×17%+60 ×17%=11.22(万元)

应纳税额=11.22- (20.49-1) -2=-10.27 (万元)

(3) 计算公司免抵退税总额

免抵退税额= (40-20*3/4) ×13%=3.25 (万元)

(4) 比大小拟定当期应退和应抵免的税款

11.27>3.25 ; 应退税款 3.25 万元

当期免抵税额= 免抵退税额-退税额=0

下期留抵税额=10.27-3.25=7.02 (万元)

五、分录题

1. 会计分录:

(1) 借: 应收账款	2340 000
贷: 主营业务收入	000
应缴税费—应交增值税(销项税额)	340 000
借: 主营业务成本	1600 000
贷:库存商品	1600 000
借: 银行存款	2320 000
财务费用	20 000
贷: 应收账款	2340 000
(2) 借: 应收账款	585 000 (红字)
贷: 主营业务收入	500 000 (红字)
应缴税费—应交增值税(销项税额)	85 000 (红字)

(3) 根据增值税暂行条例规定: 先开发票的, 纳税义务发生时间为开具发票的当天。增值

销项税额为： $100 \times 17\% = 17$ 万元。

借：银行存款	300 000
应收账款	870 000
贷：主营业务收入	1000 000
应缴税费——应交增值税(销项税额)	170 000

(4) 销售增值税转型前购进或自制的固定资产，按照 4% 征收率减半征收增值税。

应交增值税= $10.4 / (1+4\%) \times 50\% = 0.2$ 万元

借：固定资产清理	320 000
合计折旧	180 000
贷：固定资产	500 000
借：银行存款	104 000
贷：固定资产	104 000
借：固定资产清理	2 000
贷：应交税费——应交增值税	2 000
借：营业外支出	218 000
贷：固定资产清理	218 000

(5) 根据增值税暂行条例实施细则规定，只有专门用于非应税项目、免税项目等的固定资产进项税额，才不得抵扣进项税额，其他混用的固定资产的进项税额均可以抵扣。可抵扣进

项税额= $8.5 + 10 \times 7\% = 9.2$ 万元

借：固定资产	613 000
应缴税费——应交增值税(进项税额)	92 000
贷：银行存款	705 000

(6) 根据增值税暂行条例规定, 符合条件的代垫运费可以不作为价外费用缴纳增值税。

借: 应收账款	732 000
贷: 主营业务收入	600 000
应缴税费—应交增值税(销项税额)	102 000
银行存款	30 000
借: 主营业务成本	450 000
贷: 库存商品	450 000

(7) 月末, 增值税计算

增值税销项税额=34-8.5+17+10.2=52.7 万元

增值税进项税额=30+9.2=39.2 万元

按照合用税率应缴纳增值税=52.7-39.2=13.5 万元

简易措施征税应纳增值税=0.2 万元

借: 应缴税费—应交增值税(转出未交增值税)	135 000
应缴税费—应交增值税	2 000
贷: 应缴税费—未交增值税	137 000

2. (1) 借: 长期股权投资—其他股权投资	234 000
贷: 主营业务收入	200 000
应交税费—应交增值税	34 000
借: 主营业务成本	180 000
贷: 库存商品	180 000
(2) 借: 长期股权投资—其他股权投资	250 000
贷: 主营业务收入	200 000

应交税费——应交增值税	34 000
银行存款	16 000
借：主营业务成本	180 000
贷：库存商品	180 000
(3) 借：长期股权投资——其他股权投资	224 000
银行存款	10 000
贷：主营业务收入	200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	34 000
借：主营业务成本	180 000
贷：库存商品	180 000

六. 筹划题

1.提示:运用价格折让临界点,计算临界点价格,比较后决策.

2.A 公司采用经销方式:

$$\text{应纳增值税} = 500 \times 210 \times 17\% - 50 \times 1250 \times 3\% - 1600 = 17850 - 1875 - 1600 = 14375 \text{ (元)}$$

$$\text{收益额} = 500 \times 210 - 50 \times 1250 - 14375 = 105000 - 62500 - 14375 = 28125$$

A 公司采用来料加工方式:

$$\text{应纳增值税} = 41000 \times 17\% - 1600 = 6970 - 1600 = 5370 \text{ (元)}$$

$$\text{收益额} = 41000 - 5370 = 35630 \text{ (元)}$$

来料加工方式少交增值税 9005 元, 多获得收益 7505 元。

对于 B 公司来说:

采用经销方式:

$$\text{应纳增值税} = 50 \times 1250 \times 3\% = 1875 \text{ (元)}$$

货品成本=500 ×210 ×(1+17%)=122850(元)

采用来料加工方式:

应纳增值税=0

货品成本=50 ×1250 ×41000 ×(1+17%)=110 470(元)

来料加工方式下, B公司的加工货品的成本减少 12380 元, 增值税少交 1875 元。

四、计算题

1. (1)进口原材料应纳关税=(120+8+10+13) ×10%= 151 ×10%= 15.1 (万元)

进口原材料应纳增值税=(151+15.1)×17%= 28.237 (万元)

(2)进口机器设备应纳关税=(60+3+6+2) ×10%=71 ×10%=7.1(万元)

进口机器设备应纳增值税=(71+7.1) ×17%=13.28(万元)

(3)本月销项税额=340+11.7/1.17 ×17%+10 ×(/100)×17%=375.7(万元)

容许抵扣的进项税额= 28.237 +13.28+51+ (12+4) ×7%+17= 110.64 (万元)

应纳增值税=375.7- 110.64 = 265.05 (万元)

(4)本月应纳消费税=(+11.7/1.17+10 ×/100) ×12%

=2210 ×12%=265.2(万元)

2. (1) 甲公司提货时, 应组价计算消费税并由乙公司代收代缴消费税

材料成本=10000+0+300 ×(1-7%)=30279 (元)

加工及辅料费=8000 (元)

提货时应被代收代缴消费税=(30279+8000) ÷(1-30%) ×30%=16405.29(元)

(2) 甲公司进项税=1700+3400+300 ×7%+8000 ×17%+800 ×7%=6537 (元)

甲公司销项税=100000 ÷(1+17%) ×17%=14529.91(元)

应缴纳的增值税=14529.91-6537=7992.91 (元)

(3) 甲公司销售香水应缴纳的消费税

$$=100000 \div (1+17\%) \times 30\% - 16405.29 \times 70\%$$

$$=25641.03 - 11483.7 = 14157.33 \quad (\text{元})$$

(4) 乙公司应代收代缴甲公司消费税 16405.29 元.

$$\text{乙公司受托加工收入应缴纳增值税} = 8000 \times 17\% - 200 = 1160 \quad (\text{元})$$

3. 小汽车进口环节构成计税价格

$$= (10 \times 40 + 10 + 5 + 3) \times (1 + 25\%) / (1 - 5\%) = 522.5 / 0.95 = 550 \quad \text{万元}$$

$$\text{小汽车进口环节消费税} = 550 \times 5\% = 27.5 \quad \text{万元}$$

$$\text{小汽车进口环节增值税} = 550 \times 17\% = 93.5 \quad \text{万元}$$

$$\text{卷烟进口环节构成计税价格} = \{150 \times (1 + 20\%) + 100 \times 150 / 10000\} / (1 - 56\%) = 412.5$$

万元

$$\text{卷烟进口环节消费税} = 412.5 \times 56\% + 100 \times 150 / 10000 = 232.5 \quad \text{万元}$$

$$\text{卷烟进口环节增值税} = 412.5 \times 17\% = 70.13 \quad \text{万元}$$

$$\text{销项税额} = 8 \times 93.6 / 1.17 \times 17\% + 1000 \times 17\% = 108.8 + 170 = 278.8 \quad \text{万元}$$

$$\text{容许抵扣的进项税额} = 93.5 + 1 \times 7\% + 70.13 = 163.7 \quad \text{万元}$$

$$\text{应纳增值税} = 278.8 - 163.7 = 115.1 \quad \text{万元}, \text{ 应交消费税} = 0$$

五、分录题

$$1. \text{ 应纳消费税额} = 700 \times 20\% = 140 \quad (\text{元}) \quad \text{应纳增值税额} = 700 \times 17\% = 119 \quad (\text{元})$$

借：应收账款 819

贷：其他业务收入 700

 应交税费——应交增值税 119

借：营业税金及附加 140

贷：应交税费——应交消费税 140

2. (1) 发出材料时：

借：委托加工物资 55 000

贷：原材料 55 000

(2) 支付加工费和增值税时：

借：委托加工物资 20 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 3 400

贷：银行存款 23 400

(3) 支付代扣代缴消费税时：

代扣代缴消费税 = $(55000 + 0) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 32143$ (元)

提回后直接销售的，将加工环节已纳消费税计入成本

借：委托加工物资 32 143

贷：银行存款 32 143

提回后用于持续生产卷烟的，已纳消费税计入“应交税费”

借：应交税费-消费税 32 143

贷：银行存款 32 143

(4) 提回后直接销售的情况下，烟丝入库时：

借：库存商品 107 143

贷：委托加工物资 107 143

烟丝销售时，不再缴纳消费税。

提回后用于持续生产卷烟的情况下，烟丝入库时：

借：库存商品 75 000

贷：委托加工物资 75 000

六. 筹划题

1. 方案一：委托加工成酒精，然后由本厂生产成白酒。

该酒厂以价值 250 万元的原材料委托 A 厂加工成酒精，加工费支出 150 万元，加工后的酒精运回本厂后，再由本厂生产成白酒，需支付人工及其他费用 100 万元。

A. 代收代缴消费税为：

$$\text{组税价格} = (250 + 150) \div (1 - 5\%) = 421.05 \text{ 万元}$$

$$\text{消费税} = 421.05 \times 5\% = 21.05 \text{ (万元)}$$

B. 白酒在委托加工环节缴纳的消费税不得抵扣，销售后，应交消费税为：

$$1000 \times 20\% + 100 \times 2 \times 0.5 = 300 \text{ (万元)}$$

C. 税后利润(所得税 25%)：

$$(1000 - 250 - 150 - 21.05 - 100 - 300) \times (1 - 25\%)$$

$$= 178.95 \times 75\% = 134.21 \text{ (万元)}$$

方案二：委托 A 厂直接加工成白酒，收回后直接销售。

该酒厂将价值 250 万元的原材料交 A 厂加工成白酒，需支付加工费 250 万元。产品运回后仍以 1000 万元的价格销售。

A. 代收代缴的消费税为：

$$(250 + 250 + 100 \times 2 \times 0.5) \div (1 - 20\%) \times 20\% + 100 \times 2 \times 0.5 = 250 \text{ 万元}$$

B. 由于委托加工应税消费品直接对外销售，不必再缴消费税。税后利润如下：

$$(1000 - 250 - 250 - 250) \times (1 - 25\%)$$

$$= 250 \times 75\% = 187.5 \text{ (万元)}$$

方案三：由该厂自己完毕白酒的生产过程。

250 万元。

$$\text{应缴消费税} = 1000 \times 20\% + 100 \times 2 \times 0.5 = 300 \text{ 万元}$$

$$\text{税后利润} = (1000 - 250 - 250 - 300) \times (1 - 25\%)$$

$$= 200 \times 75\% = 150 \text{ (万元)}$$

通过计算可知，方案二最优。

第四章 答案

四、计算题

1. 吸取存款、转贴现收入、出纳长款免营业税

$$\text{营业税} = (200 + 5 + 50 + 20 + 40 + 30 + 20) \times 5\% = 365 \times 5\% = 18.25 \text{ 万元}$$

2. 营业税 = (220 + 400 + 100) * 20% + (120 + 150 + 600 + 76 + 4 + 10) * 5%

$$= 620 \times 20\% + 960 \times 5\% = 124 + 48 = 172 \text{ 万元}$$

3. 营业税 = (200 + 50 + 30 + 2 + 3) * 5% + 20 * 20% = 285 * 5% + 20 * 20% = 14.25 + 4 = 18.25

万元

$$\text{增值税} = 18 / (1 + 3\%) \times 2\% = 0.35 \text{ 万元}$$

4. 营业税 = (200 - 50) * 3% + (180 + 220 - 100) * 5% = 4.5 + 15 = 19.5 万元

5. 1) 该公司应纳承包工程营业税

$$= (4000 + 500 + 100 - 1000 - 200 - 30) \times 3\% = 101.1 \text{ (万元)}$$

$$\text{该公司应代扣代缴 B 公司营业税} = (1000 + 200 + 30) \times 3\% = 36.9 \text{ (万元)}$$

(2) 该公司的自建自用行为不用缴营业税，自建自售则按建筑业、销售不动产行为各征一道营业税。

建筑业营业税需要构成计税价格计算：

$$= 3000 \times 50\% \times (1 + 20\%) \div (1 - 3\%) \times 3\% = 55.67 \text{ (万元)}$$

$$=2400 \times 5\% = 120 \quad (\text{万元})$$

(3) 销售不动产营业税涉及预售房屋的预售款:

$$=(3000+) \times 5\% = 250 \quad (\text{万元})$$

(4) 运送业营业税 = $200 \times 3\% + (300 - 150) \times 3\% = 10.5$

销售货品并负责运送获得收入缴纳增值税, 不缴纳营业税。

该公司共缴纳营业税: $101.1 + 55.67 + 120 + 250 + 10.5 = 537.27$ (万元)

代扣代缴营业税 36.9 万元。

1. (1) 支付上月税款时。

借: 应交税费——应交营业税 48 000

贷: 银行存款 48 000

(2) 月末计算应交营业税时。

商品房销售、配套设施销售, 因属销售不动产, 应按 5% 的税率计算营业税。

$$=(1100000 + 260000) \times 5\% = 68000 \quad (\text{元})$$

代建工程结算收入, 因属建筑业, 应按 3% 税率计算营业税。

$$=00 \times 3\% = 6000 \quad (\text{元})$$

两项合计应纳营业税 = $68000 + 6000 = 74000$ (元)

借: 主营税金及附加 74 000

贷: 应交税费——应交营业税 74 000

2. (1) 获得第一笔租金时。

借: 银行存款 30 000

贷: 其他业务收入——经营租赁收入 10 000

预收账款 20 000

(2) 计提当月营业税时。

借：营业税金及附加——经营租赁支出 500
贷：应交税费——应交营业税 500

(3) 缴纳当月营业税时。

借：应交税费——应交营业税 500
贷：银行存款 500

1. 提示如下：

A 公司本应当以土地和房屋出资 1800 万元，若占 40% 股份，则另一投资方必须出资 2700 万元，注册资本为 4500 万元。这样，因被投资的 B 公司是房地产公司，不能免征 A 公司就投资土地和房屋缴纳的流转税，但可以减少钞票流出 400 万元。

因土地和房屋有各自价格，筹划时可将总收入在土地和房屋间做合适分派，分别签合同，减少增值税额，减少纳税。

2. 提示如下：

方案 1. 签一种房地产转让合同，直接转让房地产。

按照 9000 万元缴纳营业税,城建税,教育费附加,印花税

补交契税,交土地增值税,交公司所得税,代扣个人所得税

方案 2: 签一种代收拆迁款的合同，签一种转让房地产的合同。

按照 $(9000-3 \times 1669.8)$ 缴纳营业税,城建税,教育费附加,印花税

补交契税,交土地增值税,交公司所得税,代扣个人所得税

方案 3：直接转让 100% 的股权。

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/928071107070006124>