



专题二 增值税与消费税核算

一、单选题单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1、区别不同税种的重要标志是（ ）。

- A. 纳税环节 B. 计税依据 C. 税率 D. 征税对象

2、下列项目所包含的进项税额中，不得从销项税额中抵扣的是（ ）。

- A. 生产过程中出现的报废产品 B. 用于返修产品修理的易损零配件
C. 生产企业用于经营管理的办公用品 D. 生产企业非正常损失的购进货物

3、根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，不属于视同销售货物行为的是（ ）。

- A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位 B. 将购进的货物用于集体福利
C. 将委托加工的货物分配给股东 D. 将自产的货物用于个人消费

4、某电脑股份有限公司是增值税一般纳税人，2023年9月销售给某商场100台电脑，不含税单价为4300元/台，已开具税控专用发票。双方约定送货上门，另收取商场运费1500元（不含税），开具普通发票。该电脑股份有限公司该笔业务的销项税额为（ ）元。

- A. 56035 B. 68800 C. 68750 D. 68320

5、根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 委托他人代销货物的，为货物发出的当天
B. 从事金融商品转让的，为金融商品所有权转移的当天
C. 采用预收款方式销售货物的，如果工期不超过12个月，则为收到预收款的当天
D. 采取直接收款方式销售货物的，为货物发出的当天

6、根据消费税法律制度的规定，下列车辆属于应税小汽车征税范围的是（ ）。

- A. 电动汽车
B. 高尔夫车
C. 用中轻型商用客车底盘改装的中轻型商用客车
D. 雪地车

7、根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，实行从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税的是（ ）。

- A. 啤酒 B. 汽油 C. 卷烟 D. 高档手表

8、某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2023年10月销售白酒取得不含税销售收入80万元，收取包装物押金2.26万元。当月没收3个月前收取的逾期未退还包装物的押金5.4万元，已知白酒增值税税率为13%。则该白酒生产企业2023年10月的增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 13.87 B. 10.66 C. 13.54 D. 12.8

9、一位客户向某汽车制造厂（增值税一般纳税人）2023年8月订购自用汽车1辆，支付货款（含税）248400元，另付设计、改装费30000元。该辆汽车计征消费税的销售额为（ ）元。

- A. 214359.55 B. 246371.68 C. 250800.25 D. 280800.11





老会计-用心传递温度

- 2、下列各项中，属于税收特征的有（ ）。
- A. 强制性 B. 灵活性 C. 无偿性 D. 固定性
- 3、下列各项中，属于增值税混合销售行为的有（ ）。
- A. 百货商店在销售商品的同时又提供送货服务
B. 餐饮公司提供餐饮服务的同时又销售烟酒
C. 建材商店在销售木质地板的同时提供安装服务
D. 歌舞厅在提供娱乐服务的同时销售食品
- 4、下列各项中，属于增值税价外费用的有（ ）。
- A. 销项税额 B. 违约金
C. 包装物租金 D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
- 5、根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进货物的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣是有（ ）。
- A. 因管理不善造成被盗的购进货物的进项税额
B. 被执法部门依法没收的购进货物的进项税额
C. 被执法部门强令销毁的购进货物的进项税额
D. 因地震造成毁损的购进货物的进项税额
- 6、根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）。
- A. 金银首饰 B. 珍珠 C. 铂金首饰 D. 钻石首饰
- 7、根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的有（ ）。
- A. 将自产应税消费品用于对外捐赠 B. 将自产应税消费品用于投资入股
C. 将自产应税消费品用于换取生产资料 D. 将自产应税消费品用于抵偿债务
- 8、属于消费税的征税范围的有（ ）。
- A. 白酒 B. 调味料酒 C. 葡萄酒 D. 啤酒
- 9、根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。
- A. 对出口货物退还增值税、消费税的，应退还已缴纳的城市维护建设税
B. 对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税
C. 对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税
D. 对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税
- 10、关税的征收管理规定中，关于补征和追征的期限为（ ）。
- A. 补征期为 1 年内 B. 追征期为 1 年内
C. 补征期为 3 年内 D. 追征期为 3 年内

三、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

- 1、甲公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品生产和销售业务。2023 年 10 月有关经营情况如下：
- （1）进口一批美容面膜（市场售价 30 元/片），海关审定的货价为 210 万元，运抵我国关境内输入地点起



老会计-用心传递温度

卸前的包装费 11 万元、运输费 20 万元、保险费 4 万元；支付境内运费 2 万元。

(2) 接受乙公司委托加工一批口红，不含增值税加工费 35 万元，乙公司提供原材料成本 84 万元，该批口红无同类产品销售价格。

(3) 销售香水，取得不含增值税价款 702 万元，另收取包装费 5.8 万元。

已知：高档化妆品消费税税率为 15%，关税税率为 10%，增值税税率为 13%。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题。

(1) 甲公司进口美容面膜的下列各项支出中，除了货价 210 万元外，应计入进口货物关税完税价格的是 ()。

- A. 包装费 11 万元
- B. 保险费 4 万元
- C. 运输费 20 万元
- D. 境内运费 2 万元

(2) 甲公司进口美容面膜应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $(210+20) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.95$ (万元)
- B. $(210+11+4) \times (1+10\%) \times 15\% = 37.13$ (万元)
- C. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 47.56$ (万元)
- D. $(210+11+20+4) \times (1+10\%) \div (1+15\%) \times 15\% = 35.15$ (万元)

(3) 甲公司受托加工口红应代收代缴消费税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $(84+35) \times 15\% = 17.85$ (万元)
- B. $(84+35) \div (1-15\%) \times 15\% = 21$ (万元)
- C. $[84+35 \div (1-15\%)] \times 15\% = 18.78$ (万元)
- D. $[84+35 \div (1+15\%)] \times 15\% = 17.17$ (万元)

(4) 甲公司销售香水应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $702 \div (1+13\%) \times 15\% = 93.19$ (万元)
- B. $[702+5.8 \div (1+13\%)] \times 15\% = 106.07$ (万元)
- C. $(702+5.8) \times 15\% = 106.17$ (万元)
- D. $702 \times 15\% = 105.3$ (万元)

2、甲航空公司为增值税一般纳税人，主要提供国内、国际运输服务。2023 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 提供国内旅客运输服务取得含税票款收入 9990 万元，另收取特价机票改签费 499.5 万元。

(2) 代收转付航空意外保险费 200 万元，代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元，代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元。

(3) 出租飞机广告位取得含税收入 299.52 万元，同时收取延期付款违约金 4.68 万元。

已知：交通运输服务适用的增值税税率为 9%，有形动产租赁服务适用的增值税税率为 13%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 甲航空公司提供的国际运输服务，适用的增值税税率是 ()。

- A. 13%
- B. 9%
- C. 6%
- D. 0

(2) 甲航空公司当月取得的下列款项中，应计入销售额计缴增值税的是 ()。

- A. 特价机票改签费 499.5 万元
- B. 代收转付其他航空公司客票款 199.8 万元
- C. 代收转付航空意外保险费 200 万元
- D. 代收机场建设费（民航发展基金）266.4 万元



老会计-用心传递温度

(3) 甲航空公司当月提供国内旅客运输服务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(9990+499.5) \div (1+9\%) \times 9\%$ B. $(9990+200+266.4+199.8) \times 9\%$
C. $(9990+266.4+199.8) \div (1+9\%) \times 9\%$ D. $(9990+499.5+200+266.4) \times 9\%$

(4) 甲航空公司当月提供飞机广告位出租服务增值税销项税额的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $299.52 \times 13\%$ B. $(299.52+4.68) \div (1+13\%) \times 13\%$
C. $299.52 \div (1+13\%) \times 13\%$ D. $(299.52+4.68) \times 13\%$

3、甲房地产开发公司为增值税一般纳税人, 主要从事房地产开发业务。2023 年 12 月有关经营情况如下:

(1) 销售所开发的商品住宅项目, 取得含增值税价款 15260 万元。该商品住宅项目所用土地系甲房地产开发公司于 2021 年从政府部门受让取得, 本月所售商品住宅项目允许扣除的土地价款为 4360 万元。

(2) 所开发的 4 层办公楼竣工交付, 一层办公自用, 一层对外出租, 一层用于抵偿债务, 一层分配给股东。

(3) 从金融机构取得贷款, 向该金融机构支付该笔贷款融资顾问费取得增值税专用发票注明税额 3 万元, 向担保公司支付担保费取得增值税专用发票注明税额 4.5 万元, 向信用评级机构支付评级费取得增值税普通发票注明税额 0.3 万元, 向会计师事务所支付审计费取得增值税专用发票注明税额 6 万元。

(4) 将一批 5 月购入的原用于销售部门的电脑转用于职工福利部门, 原值 13.56 万元、净值 11.3 万元, 该批电脑购入时计入固定资产, 已抵扣进项税额。

已知: 销售货物增值税税率为 13%; 销售不动产增值税税率为 9%; 甲房地产开发公司取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 计算当月甲房地产开发公司销售商品住宅增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $15260 \times 9\% = 1373.4$ (万元)
B. $15260 \div (1+9\%) \times 9\% = 1260$ (万元)
C. $(15260-4360) \div (1+9\%) \times 9\% = 900$ (万元)
D. $(15260-4360) \times 9\% = 981$ (万元)

(2) 甲房地产开发公司竣工交付的下列办公楼楼层中, 应缴纳增值税的是 ()。

- A. 对外出租的楼层 B. 办公自用的楼层
C. 用于抵偿债务的楼层 D. 分配给股东的楼层

(3) 甲房地产开发公司的下列进项税额中, 准予从销项税额中抵扣的是 ()。

- A. 担保费的进项税额 4.5 万元 B. 审计费的进项税额 6 万元
C. 评级费的进项税额 0.3 万元 D. 融资顾问费的进项税额 3 万元

(4) 甲房地产开发公司电脑改变用途后, 计算不得抵扣进项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $11.3 \div (1+13\%) \times 13\% = 1.3$ (万元) B. $11.3 \times 13\% = 1.469$ (万元)
C. $13.56 \times 13\% = 1.7628$ (万元) D. $13.56 \div (1+13\%) \times 13\% = 1.56$ (万元)

4、甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事小汽车的制造和销售业务。2023 年 7 月有关经营情况如下:

(1) 销售 1 辆定制的自产小汽车, 取得含增值税价款 226000 元, 另收取手续费 33900 元。

(2) 将 10 辆自产小汽车对外投资, 小汽车生产成本 9 万元/辆, 甲公司同类小汽车不含增值税最高销售价格 17 万元/辆、平均销售价格 15 万元/辆、最低销售价格 12 万元/辆。



老会计-用心传递温度

(3) 采取预收货款方式销售给 4S 店一批自产小汽车, 6 日签订合同, 11 日收到预收款, 16 日发出小汽车, 21 日开具发票。

(4) 生产中轻型商用客车 180 辆, 其中 171 辆用于销售、3 辆用于广告、2 辆用于本公司管理部门、4 辆用于赞助。

已知: 销售小汽车增值税税率为 13%, 消费税税率为 5%。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 计算甲公司当月销售定制的自产小汽车应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $226000 \div (1+13\%) \times 5\% = 10000$ (元)
- B. $226000 \times 5\% = 11300$ (元)
- C. $(226000+33900) \times 5\% = 12995$ (元)
- D. $(226000+33900) \div (1+13\%) \times 5\% = 11500$ (元)

(2) 计算甲公司当月以自产小汽车对外投资应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $10 \times 17 \times 5\% = 8.5$ (万元)
- B. $10 \times 15 \times 5\% = 7.5$ (万元)
- C. $10 \times 12 \times 5\% = 6$ (万元)
- D. $10 \times 9 \times 5\% = 4.5$ (万元)

(3) 甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车, 消费税纳税义务发生时间是 ()。

- A. 7 月 6 日
- B. 7 月 16 日
- C. 7 月 11 日
- D. 7 月 21 日

(4) 甲公司的下列中轻型商用客车中, 应缴纳消费税的是 ()。

- A. 用于本公司管理部门的 2 辆
- B. 用于广告的 3 辆
- C. 用于销售的 171 辆
- D. 用于赞助的 4 辆

5、甲公司为增值税一般纳税人, 主要从事化妆品的生产和销售业务, 2023 年有关经营情况如下:

(1) 销售自产高档美容类化妆品, 取得不含增值税销售额 3000000 元。

(2) 将 100 套自产高档美容类化妆品无偿赠送给客户, 当月同类化妆品不含增值税单价 1000 元/套。

(3) 将 40 套自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工, 当月同类化妆品不含增值税单价 500 元/套。

(4) 以银行存款 5000000 元投资乙商场。

(5) 受托为丙公司加工一批高档修饰类化妆品, 收取加工费开具增值税专用发票, 注明金额 250000 元、税额 32500 元, 丙公司提供材料成本 600000 元, 甲公司无同类化妆品销售价格。

(6) 进口一批成套化妆品, 海关审定关税完税价格 935000 元, 取得海关进口增值税专用缴款书。

已知: 销售高档化妆品增值税税率为 13%, 消费税税率为 15%, 关税税率为 5%, 甲公司取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 甲公司当月下列业务中, 应缴纳消费税的是 ()。

- A. 将自产高档护肤类化妆品奖励给公司优秀员工
- B. 将自产高档美容类化妆品无偿赠送给客户
- C. 以银行存款投资乙商场
- D. 销售自产高档美容类化妆品

(2) 计算甲公司当月受托加工高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。



老会计-用心传递温度

- A. $(600000+250000+32500) \times 15\% = 132375$ (元)
- B. $600000 \times 15\% = 90000$ (元)
- C. $(600000+250000) \times 15\% = 127500$ (元)
- D. $(600000+250000) \div (1-15\%) \times 15\% = 150000$ (元)

(3) 计算甲公司当月进口成套化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $935000 \div (1-15\%) \times 15\% = 165000$ (元)
- B. $935000 \times 15\% = 140250$ (元)
- C. $(935000+935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 173250$ (元)
- D. $(935000+935000 \times 5\%) \times 15\% = 147262.5$ (元)

(4) 计算甲公司当月应向税务机关缴纳增值税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $3000000 \times 13\% + 32500 = 422500$ (元)
- B. $(3000000 + 100 \times 1000 + 40 \times 500) \times 13\% + 32500 - (935000 + 935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 13\% = 287950$ (元)
- C. $(3000000 + 100 \times 1000 + 40 \times 500 + 5000000) \times 13\% + 32500 - (935000 + 935000 \times 5\%) \div (1-15\%) \times 13\% = 937950$ (元)
- D. $3000000 \times 13\% - (35000 + 935000 \times 5\%) \times 13\% = 262372.5$ (元)

老会计
www.lkj100.com