



增值税与消费税核算参考答案及解析

一、单项选择题

1、【答案】D

解析：不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。

2、【答案】D

解析：纳税人非正常损失购进货物的增值税进项税额，不得抵扣。

3、【答案】B

解析：将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费，视同销售，不含购进。

4、【答案】A

解析：销售电脑的销项税额=4300×100×13%=55900（元）；收取运费的销项税额=1500×9%=135（元），该笔业务应纳销项税额=135+55900=56035（元）。

5、【答案】B

解析：A 应该是收到代销清单或收到全部或部份货款的当天；C 是发出货物的当天，如果是飞机等大型设备，工期超过 12 个月，则为收到预收款或书面合同约定的收款日期当天；D 是收到货款的当天，先开具发票的，就是开具发票的当天。

6、【答案】C

解析：用排气量小于 1.5 升（含）的乘用车底盘（车架）改装、改制的车辆属于乘用车征收范围。用排气量大于 1.5 升的乘用车底盘（车架）或用中轻型商用客车底盘（车架）改装、改制的车辆属于中轻型商用客车征收范围。沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。

7、【答案】C

8、【答案】B

解析：对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征收增值税，所以 10 月的销项税额=80×13%+2.26÷（1+13%）×13%=10.66（万元）。

9、【答案】B

解析：应税销售额=（248400+30000）÷（1+13%）=246371.68（元）。

10、【答案】C

解析：选项 A：属于金融服务税目；选项 B：属于销售不动产税目；选项 D：属于现代服务——租赁服务。

11、【答案】D

解析：用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费，在销售时需要缴纳消费税，其在委托加工环节已经缴纳的消费税准予扣除。



老会计-用心传递温度

12、【答案】B

解析：海关主要负责下列税收的征收和管理：关税、船舶吨税、进口环节代征增值税、消费税。

13、【答案】A

解析：选项A，对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

14、【答案】C

解析：教育费附加以纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和为计征依据。

15、【答案】B

解析：城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额，甲公司实际缴纳增值税8万元，实际缴纳消费税4.5万元，甲公司当月应缴纳城市维护建设税=（实际缴纳的增值税+消费税税额×适用税率）=（8+4.5）×7%=0.875（万元），所以选项B正确。

16、【答案】D

解析：火车不属于车辆购置税的征税范围。

17、【答案】D

解析：选项D，普通税率适用于原产于未与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员，未与我国订有相互给予最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产地不明的进口货物。

二、多项选择题

1、【答案】ACD

2、【答案】ACD

解析：税收特征具有强制性、无偿性、固定性。

3、【答案】ABCD

解析：一项销售行为既涉及货物又涉及服务的属于混合销售。

4、【答案】BC

解析：根据增值税法律制度的规定，违约金和包装物租金属于增值税价外费用，应当缴纳增值税，销项税额和受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不属于价外费用，不缴纳增值税。

5、【答案】ABC

解析：自然灾害不属于增值税法中规定的非正常损失，其进项税额可以抵扣。

6、【答案】ACD

7、【答案】BCD



老会计-用心传递温度

8、【答案】ACD

解析：白酒、黄酒、啤酒和其他酒（包括糠麸白酒、其他原料白酒、土甜酒、复制酒、果木酒、汽酒、药酒、葡萄酒等）都应当征收消费税。调味料酒不征消费税。选项 B 错误。

9、【答案】BCD

解析：选项 A，对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。选项 B、C、D，对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。

10、【答案】AD

解析：进出口货物完税后，如发现少征或漏征税款，海关有权在 1 年内予以补征；如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在 3 年内可以追缴。

三、不定项选择题

1、

(1) 【答案】ABC

解析：进口货物完税价格包括货价以及货物运抵境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等。

(2) 【答案】C

解析：进口环节应缴纳消费税=关税完税价格 \times （1+关税税率） \div （1-消费税税率） \times 消费税税率。

(3) 【答案】B

解析：委托加工应税消费品应代收代缴消费税税额=（材料成本+加工费） \div （1-消费税税率） \times 消费税税率。

(4) 【答案】B

解析：收取包装费属于价外费用，应缴纳消费税，价外费用为含税价应换算为不含税价格。

2、

(1) 【答案】D

(2) 【答案】A

解析：①选项 A：属于价外费用，应计入销售额计缴增值税；②选项 BD：航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款；③选项 C：销售服务的同时代办保险而向购买方收取的保险费，不属于价外费用。

(3) 【答案】A

(4) 【答案】B

解析：①将飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照“经营租赁服务”缴纳增值税；②甲航空公司收取的延期付款违约金属于价外费用（视为含税收入），应价税分离后并入销售额。



老会计-用心传递温度

3、

(1)【答案】C

解析：房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。

(2)【答案】ACD

解析：①选项A：按照“现代服务——租赁服务”缴纳增值税；②选项B：办公自用时不需要缴纳增值税；③选项C：抵偿债务属于特殊销售方式，应按照“销售不动产”缴纳增值税；④选项D：视同销售不动产，应缴纳增值税。

(3)【答案】AB

解析：①选项C：取得的是增值税普通发票，不得抵扣进项税额；②选项D：纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，不得抵扣进项税额。

(4)【答案】B

解析：①已抵扣进项税额的固定资产或者无形资产，发生税法规定的不得从销项税额中抵扣情形的，按照下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=固定资产、无形资产净值×适用税率；②由于该批电脑原用于可抵扣用途，净值不含增值税，不必价税分离。

4、

(1)【答案】D

解析：①销售货物同时收取的手续费属于价外费用，不论增值税还是消费税，价外费用均应依法计税，选项AB错误；②价外费用属于含税收入，应当价税分离，选项C错误，选项D正确。

(2)【答案】A

解析：纳税人用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的“最高销售价格”（17万元/辆）作为计税依据计算消费税。

(3)【答案】B

解析：纳税人销售应税消费品，采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。

(4)【答案】ABCD

5、

(1)【答案】ABD

解析：纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；凡用于其他方面（选项）的，于移送使用时缴纳消费税。

(2)【答案】D

解析：由于受托方甲公司没有同类化妆品的销售价格，应按照组成计税价格纳税，应纳消费税=（材料成本+加工费）÷（1-消费税比例税率）×消费税比例税率。



老会计-用心传递温度

(3)【答案】C

解析：进口消费税=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税比例税率）×消费税比例税率。

(4)【答案】B

解析：（1）进口货物的增值税向“海关”缴纳但符合条件的可以作为进项税额抵扣，选项 A 未考虑进项税额，选项 D 对进口货物的增值税计算错误；（2）“以银行存款 5000000 元投资乙商场”不涉及增值税，选项 B 正确，选项 C 错误。

老会计
www.lkj100.com