2020 西财税务专硕红宝书—补充习题及解析

说　明

为了让同学们更好的理解红宝书《中国税制》中的内容，同时也为了检验同学们关于实务计算的学习效果，税务教研组特补充了四大税种（增值税、消费税、企业所得税和个人所得税）的红宝书课后题，希望同学们能在学习完红宝书或 CPA 轻一后进行相应练习。

本章节所补充的练习题其中增值税、消费税以及大部分企业所得税来自 CPA 注册会计师税法科目题库，难度相对较大。考虑到个人所得税计算在 2019 年发生许多根本性的变化，计算相对于以往难度有所增加，故选用 CTA 税务师题库。

通过该课后习题，我们希望同学们能够进一步巩固所学知识点，在时间允许的情况下，也可以多练几次。

通　知

目前税务专硕红宝书课堂开设的有**全程班**（包含基础、强化、冲刺；强化冲刺可以单独报名，将于 8 月底开始上课），课程除了上课，还有课前课后任务、阶段测试、日常答疑等。如果自己看红宝书和教材比较困难，大家可以跟着课程节奏走，会让专业课的复习轻松很多。

目前全程班会赠送红宝书和教材，暑期班赠送红宝书和冲刺班，有红宝书和教材可扣除相应费用。

加 NINA 学姐（QQ: 839513669）可申请试听课程和详细咨询。

税务 433 全程班

西财考研网

2019 年 8 月 14 日

目 录

2020 西财税务专硕 433 红宝书补充习题 - 3 -
第一章 增值税课后练习 - 3 -
第二章 消费税补充习题 - 7 -
第三章 个人所得税补充习题 - 10 -
第四章 企业所得税补充习题 - 12 -
参考答案 - 16 -
第一章 增值税补充习题参考答案 - 16 -
第二章 消费税补充习题参考答案 - 18 -
第三章 个人所得税补充习题参考答案 - 20 -
第四章 企业所得税补充习题参考答案 - 22 -

西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱：**SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

2020 西财税务专硕 433 红宝书补充习题

第一章 增值税课后练习

1.某市一家进出口公司为增值税一般纳税人，2018 年 7 月发生以下业务：

（1）从国外进口中档护肤品一批，该批货物在国外的买价为 200 万元人民币，由进出口公司支付的购货佣金 10 万元人民币，运抵我国海关卸货前发生的运输费为 30 万元人民币，保险费无法确定。该批货物已报关，取得海关开具的增值税专用缴款书。

（2）从境内某服装公司采购服装一批，增值税专用发票上注明的价款和税金分别为 80 万元和 12.8 万元。当月将该批服装全部出口，离岸价格为 150 万元人民币。

（3）将 2017 年购置的一处位于外省的房产出租，取得收入（含增值税）110 万元。

（4）在公司所在地购置房产一处，会计上按固定资产核算，取得的增值税专用发票上注明的价款和税金分别为 1500 万元和 150 万元。

（5）从某境外公司承租仪器一台，支付租金（含增值税）174 万元人民币。该境外公司所属国未与我国签订税收协定，且未在我国设有经营机构，也未派人前来我国。

（6）当月将业务（1）购进的护肤品 98%销售，取得不含增值税的销售收入 300 万元，2%作为本公司职工的福利并发放。

（其他相关资料：销售货物、提供有形动产租赁的增值税税率为 16%，出口的退税率为 16%，不动产租赁的增值税税率为 10%，进口护肤品的关税税率为 10%，期初留抵税额为 0，相关票据均已比对认证。考试的时候依据纳税义务发生时间判断适用税率）

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）计算业务（1）应缴纳的进口关税。

（2）计算业务（1）应缴纳的进口环节增值税。

（3）计算业务（2）的出口退税额。

（4）计算业务（3）在不动产所在地应预缴的增值税和应预缴的城市维护建设税。

（5）计算业务（4）当月允许抵扣的进项税额。

（6）计算业务（5）应扣缴的增值税。

（7）计算业务（5）应扣缴的企业所得税。

西财考研网（红宝书原创团队）
网址：WWW.SWUFEKY.COM
微信：SWUFEKY（微博同号）
扫描关注公众号获取重要信息

（8）计算业务（6）的增值税销项税额。

（9）计算当月允许抵扣的进项税额。

（10）计算当月合计缴纳的增值税（不含预缴或扣缴的增值税）。

2.某生产企业为增值税一般纳税人，2018 年 12 月发生以下业务：

（1）销售给有长期合作关系的客户 10 万件货物，价目表上注明该批货物不含税单价为每件 80 元，给予 5%的折扣，开具增值税专用发票，在金额栏注明销售额 800 万元，折扣额 40 万元；

（2）销售给 A 商场一批货物，开具的增值税专用发票上注明销售额 200 万元，A 商场尚未付款提货；

（3）销售库存原材料，开具普通发票注明含税价款 24 万元；

（4）销售 2008 年 2 月购进的设备一台，取得含税销售额 6 万元，该设备账面原值 21 万元，已提折旧 8 万元（该企业未放弃相关减税优惠）；

（5）为生产免税产品购入一批原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 4 万元，增值税税额 0.64 万元；

（6）为生产应税产品购进一批生产用原材料，取得的增值税专用发票上注明金额 600 万元，增值税税额 96 万元，已支付货款并已验收入库；支付不含税运费 10 万元，取得小规模纳税人申请税务机关代开的增值税专用发票。

（其他相关资料：有关涉税凭证合法且已通过税务机关认证并在本月抵扣）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

（1）第（4）笔业务应纳的增值税。

（2）计算 2018 年 12 月该企业应确认的销项税额。

（3）计算 2018 年 12 月该企业准予从销项税额中抵扣的进项税额。

（4）计算 2018 年 12 月该企业应纳的增值税税额。

3.位于县城的某制药厂为增值税一般纳税人，主要生产各类应税药品和免税药品。2019 年 2 月发生如下经济业务：

（1）向医药经销店销售应税药品，取得不含税销售额 35 万元，支付不含税销货运费 3 万元，取得增值税专用发票。

（2）制药厂下设的位于同一县城的非独立核算的门市部销售本厂生产的应税药品，取得销售收


西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

入价税合计 28 万元，另收取优质费 2.4 万元。

（3）销售免税药品，取得货款 15 万元，支付不含税销货运费 0.5 万元，取得增值税专用发票。

（4）外购生产应税药品的原材料，取得增值税专用发票，注明销售额 40 万元，增值税 6.4 万元，运输途中合理损耗 5%。

（5）免税药品生产车间领用上月从一般纳税人处购入的生产应税药品的一部分原料（进项税额已抵扣），成本为 3 万元（含运费成本 1 万元，支付运费时取得增值税专用发票并已抵扣进项税额）。

（6）购进生产检测设备一台，取得增值税专用发票，注明销售额 8 万元，增值税 1.28 万元；委托运输公司将设备运回制药厂，取得增值税专用发票，注明运费 1 万元。

（其他相关资料：上述业务取得的增值税专用发票均由增值税一般纳税人开具，有关涉税凭证已通过税务机关认证并抵扣）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题。

（1）计算本月应转出的进项税额。

（2）计算本月准予从销项税额中抵扣的进项税额。

（3）计算本月应确认的销项税额。

（4）计算该制药厂本月应纳的增值税。

西财红宝书 WWW.SWUFEKY.COM

4.某轿车生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 2 月生产经营情况如下：

（1）境内采购原材料，取得增值税专用发票注明税额 730 万元；从小规模纳税人购进零配件，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款 800 万元，增值税 24 万元；支付水电费取得增值税专用发票，注明增值税税额 120 万元，其中职工浴室使用 5%。

（2）进口一批生产轿车用的发动机，支付货价 800 万元（折合人民币，下同），支付运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用和保险费共计 80 万元，支付卖方佣金 20 万元。

（3）采用分期收款方式销售 200 辆中轻型商用客车，不含税销售额共计 3600 万元，合同规定本月收回 50%货款，其余款项下月收回；由于购货方资金紧张，实际收到货款 1500 万元；销售 800 辆 A 牌小轿车，开具增值税专用发票，注明价款 12000 万元，支付不含税运费 150 万元，取得运输企业开具的增值税专用发票。

（4）将 4 辆自产 A 牌小轿车奖励给做出突出贡献的科研人员；将 2 辆自产中轻型商用客车赠送某关系单位；将 1 辆自产 A 牌小轿车抵偿欠款。

西财考研网（红宝书原创团队）
网址：WWW.SWUFEKY.COM
微信：SWUFEKY（微博同号）
扫描关注公众号获取重要信息

（5）提供汽车修理劳务，开具的普通发票上注明金额 46.8 万元；对外提供汽车租赁业务，开具的普通发票上注明的租金收入 14 万元。将企业的外墙广告位出租，开具的增值税专用发票上注明的租金收入 30 万元。

（其他相关资料：发动机关税税率为 20%，有关涉税凭证合法且已通过税务机关认证）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题。

（1）计算该企业业务（1）准予从销项税额中抵扣的进项税额。

（2）分别计算该企业进口发动机应缴纳的进口关税和增值税。

（3）分别计算该企业业务（3）应确认的销项税额及准予抵扣的进项税额。

（4）计算该企业业务（4）应确认的增值税销项税额。

（5）计算该企业业务（5）应确认的增值税销项税额。

（6）计算该企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额。

西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

第二章 消费税补充习题

1.甲酒厂为增值税一般纳税人，主要经营粮食白酒的生产与销售，2018 年 6 月发生下列业务：

（1）以自产的 10 吨 A 类白酒换入乙企业的蒸汽酿酒设备，取得乙企业开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元，增值税 3.2 万元。已知该批白酒的生产成本为 1 万元/吨，不含增值税平均销售价格为 2 万元/吨，不含增值税最高销售价格为 2.5 万元/吨。

（2）移送 50 吨 B 类白酒给自设非独立核算门市部，不含增值税售价为 1.5 万元/吨，门市部对外不含增值税售价为 3 万元/吨。

（3）受丙企业委托加工 20 吨粮食白酒，双方约定由丙企业提供原材料，成本为 30 万元，开具增值税专用发票上注明的加工费 8 万元、增值税 1.28 万元。甲酒厂同类产品售价为 2.75 万元/吨。

（其他相关资料：白酒消费税税率为 20%加 0.5 元/500 克，粮食白酒成本利润率为 10%。）

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）简要说明税务机关应核定白酒消费税最低计税价格的两种情况。

（2）计算业务（1）应缴纳的消费税税额。

（3）计算业务（2）应缴纳的消费税税额。

（4）说明业务（3）的消费税纳税义务人和计税依据。

（5）计算业务（3）应缴纳的消费税税额。

2.甲礼花厂 2017 年 6 月发生如下业务：

（1）委托乙厂加工一批焰火，甲厂提供原料成本 37.5 万元，当月乙厂将加工完毕的焰火交付甲厂，开具增值税专用发票，注明收取加工费 5 万元。

（2）将委托加工收回的焰火 60%用于销售，取得不含税销售额 38 万元，将其余的 40%用于连续生产 A 型组合焰火。

（3）将生产的 A 型组合焰火的 80%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额 36 万元，6 月 28 日收取货款的 70%，7 月 28 日收取货款的 30%，当月货款尚未收到，另将剩余的 20%赠送给客户。

（其他相关资料：焰火消费税税率为 15%）

西财考研网（红宝书原创团队）
网址：WWW.SWUFEKY.COM
微信：SWUFEKY（微博同号）
扫描关注公众号获取重要信息

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

（1）计算业务（1）中乙厂代收代缴的消费税。

（2）列出业务（2）中用于销售的焰火是否应缴纳消费税，并说明理由，如果需要缴纳，计算应缴纳的消费税。

（3）计算业务（3）中赠送客户焰火计征消费税计税依据的金额。

（4）计算业务（3）中准予扣除的已纳消费税税款。

（5）计算业务（3）中应缴纳的消费税。

3.甲地板厂系增值税一般纳税人，2018 年 11 月发生如下业务：

（1）进口实木地板 A 一批，海关审定的关税完税价格为 8 万元。

（2）从乙实木地板厂购进未经涂饰的素板，取得的增值税专用发票上注明价款 5 万元，增值税 0.8 万元。当月领用进口实木地板 A 的 20%和未经涂饰素板的 70%用于继续生产实木地板 B，生产完成后以直接收款方式将部分实木地板 B 对外出售，取得不含税销售收入 32 万元。

（3）采取赊销方式向某商场销售剩余的实木地板 B，不含税销售额 150 万元，合同约定当月 15 日付款，由于商场资金周转不开，实际于下月 20 日支付该笔货款。

（4）将自产的一批实木地板 C 作价 200 万元投资给某商店，该批实木地板的最低不含增值税销售价格为 160 万元，平均不含增值税销售价格为 180 万元，最高不含增值税销售价格为 200 万元。

（5）将新生产的豪华实木地板用于本企业办公室装修，该批实木地板成本为 90 万元，市场上无同类产品的销售价格。

（其他相关资料：实木地板消费税税率为 5%、成本利润率为 5%、进口关税税率为 30%；上述相关票据均已经过比对认证）

要求：根据上述相关资料，按顺序回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

（1）计算甲地板厂应缴纳的进口环节增值税和消费税；

（2）计算甲地板厂应向税务机关缴纳的消费税。

4.某首饰商城为增值税一般纳税人，2019 年 2 月发生以下业务：

（1）零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盒，取得零售收入 29 万元，其中金银首饰收入 20 万元，镀金首饰收入 9 万元；


西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

（2）采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链 2000 条，新项链每条零售价 0.25 万元，旧项链每条作价 0.22 万元，每条项链取得差价款 0.03 万元；

（3）将 300 条银基项链无偿赠送给客户，该批项链账面成本为 39 万元，零售价 70.2 万元；

（4）外购金银首饰一批，取得的普通发票上注明的价款 400 万元；外购镀金首饰一批，取得的增值税专用发票，注明价款 50 万元、增值税 8 万元。

（其他相关资料：金银首饰零售环节消费税税率 5%，成本利润率为 6%）

要求：根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

（1）销售套装礼盒应缴纳的消费税；

（2）“以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税；

（3）将银基项链无偿赠送给客户应缴纳的消费税；

（4）商城 2 月份应缴纳的增值税。

西财红宝书 WWW.SWUFEKY.COM

第三章 个人所得税补充习题

1.中国居民纳税人张某自2015年起任国内某上市公司高级工程师，2019年取得的部分收入如下：

（1）每月领取工资17500元，个人负担三险一金2800元，申报专项附加扣除时，作为独生子的张某向单位报送的专项附加扣除信息如下：3周岁在上幼儿园的女儿一名；年满60周岁的父亲一名；夫妻约定女儿教育全额由张某扣除。

（2）公司于2017年实行股票期权计划。2017年1月11日张先生获得公司授予的股票期权10000份（该期权不可公开交易），授予价格为每份6元。当日公司股票的收盘价为7.68元。公司规定的股票期权行权期限是2019年2月10日至9月10日。张某于2019年2月13日对4000份股票期权实施行权，当日公司股票的收盘价为9.6元。

（3）5月份取得财政部发行国债的利息1200元，取得2018年某省发行的地方政府债券的利息560元，取得某国内上市公司发行的公司债券利息750元。

（4）7月9日张某对剩余的股票期权全部实施行权，当日股票收盘价10.8元。

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算合计数。

（1）计算1月份张某取得工资收入应预扣预缴的个人所得税。

（2）计算2月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

（3）计算5月份张某取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税。

（4）计算7月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税。

2.中国公民李某为某大学的教授，同时也是一位作家，2019年1月～12月除了从所在大学取得工资薪金收入外（13500元/月），还取得以下收入：

（1）2月份受某出版社委托进行审稿，取得审稿收入26000元。

（2）3月份发表一篇文章，取得稿酬10000元。

（3）4月份与某出版社签订出版合同，李某的一篇学术论文由该出版社出版，取得稿酬48000元。

（4）5月份取得国债利息收入2000元、企业债券利息收入3000元。

其他相关资料：李某每月自行负担的“三险一金”为2500元，李某全年税前可以扣除的全部符合规定的专项附加扣除包括子女教育支出（1个女儿且100%由李某扣除）和住房贷款利息支出

西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

（100%由李某扣除）。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）李某取得劳务报酬所得被预扣预缴的个人所得税为多少元？

（2）李某取得稿酬所得被预扣预缴的个人所得税合计为多少元？

（3）李某取得利息所得共应缴纳个人所得税多少元？

（4）李某全年综合所得的应纳税所得额为多少元？

3.我国公民李某于2019年3月与单位解除劳动关系成为自由职业者，2019年收入情况如下：

（1）3月根据合同规定，从单位取得一次性补偿金120000元，当地上年职工平均工资是26000元。

（2）6月30日将闲置的一处商业用房按市场价格对外出租，合同约定租期半年，从7月起李某每月收取不含增值税租金5000元，每月发生准予扣除的税费205元；此外，7月份对房屋进行简单修缮，发生修缮费2200元。

（3）10月将某项专利权许可他人使用取得收入26000元。

（4）12月将收藏的文物进行拍卖，取得收入1000000元，李某不能提供准确的财产原值凭证，经查实为海外回流文物。

西财红宝书 WWW.SWUFEKY.COM

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）李某取得的一次性补偿收入应缴纳个人所得税多少元？

（2）2019年李某出租房屋共应缴纳个人所得税多少元？

（3）李某取得特许权使用费所得被预扣预缴的个人所得税为多少？

（4）李某拍卖文物应缴纳个人所得税为多少？

第四章 企业所得税补充习题

1.某科技型中小企业（居民企业）2018 年销售产品收入 1000 万元，利润总额为 250 万元，已经按照规定预缴了企业所得税 50 万元，2019 年 2 月会计师事务所受托对该企业 2018 年度纳税情况进行审核，获得如下资料：

（1）投资收益科目中包括转让国债收入 25 万元（其中含国债利息收入 10 万元），从境内未上市居民企业取得投资收益 100 万元。

（2）营业外支出科目中包括通过民政部门向灾区捐赠 50 万元，直接向某农村小学捐赠 20 万元；自然灾害净损失 30 万元。

（3）企业销售费用中含广告费 185 万元、给客户的回扣费用 5 万元（无法提供合理票据）；企业管理费用中包含业务招待费 12.5 万元、研发费 50 万元。

（4）2018 年向境内某居民企业（非关联方）支付借款利息支出 48 万元，该笔利息的借款发生在 2018 年 1 月 1 日，借款金额 530 万元，约定借款期 1 年，金融机构同期同类贷款年利率为 6%。

（5）企业 2018 年 12 月接受其他单位捐赠的汽车一辆，取得普通发票上注明金额 45 万元，企业未进行任何账务处理。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）计算该企业投资收益项目应调整的应纳税所得额；

（2）计算该企业营业外支出应调整的应纳税所得额；

（3）计算该企业销售费用和管理费用合计应调整的应纳税所得额；

（4）计算该企业利息支出应调整的应纳税所得额；

（5）计算该企业应补缴的企业所得税。

2.某医药制造企业（增值税一般纳税人）是国家需要重点扶持的高新技术企业，2018 年取得商品销售收入 5500 万元，转让固定资产的净收益 550 万元，投资收益 80 万元；发生商品销售成本 2200 万元，税金及附加 120 万元，发生销售费用 1900 万元，管理费用 960 万元，财务费用 180 万元，营业外支出 100 万元，实现利润总额 670 万元，企业自行计算缴纳企业所得税=670×15%=100.5（万元）。经注册会计师审核，发现 2018 年该企业存在如下问题：

（1）12 月购进一台符合《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产专用设备，取得增值税专用发票上注明价款 30 万元、增值税 4.8 万元，当月投入使用，企业将该设备购买


西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

价款 30 万元一次性在成本中列支。该设备生产的产品全部在当月销售，相关成本已结转。

（2）管理费用中含业务招待费 80 万元，研发费 240 万元。

（3）销售费用中含广告费 800 万元，业务宣传费 300 万元。

（4）财务费用中含支付给银行的借款利息 60 万元（借款金额 1000 万元，期限 1 年，用于生产经营）；支付给境内关联方借款利息 60 万元（借款金额 1000 万元，期限 1 年，用于生产经营），已知关联方的权益性投资为 400 万元，此项交易活动不符合独立交易原则且该企业实际税负高于境内关联方。

（5）营业外支出中含通过公益性社会组织向灾区捐款 65 万元，因违反合同约定支付给其他企业违约金 30 万元，因违反工商管理规定被工商局处以罚款 5 万元。

（6）投资收益中含国债利息收入 10 万元；从境外 A 国子公司分回税后收益 45 万元，A 国政府规定的所得税税率为 20%；从境外 B 国子公司分回税后投资收益 25 万元，B 国政府规定的所得税税率为 10%。

（7）已计入成本、费用中的全年实发合理的工资总额为 400 万元，实际拨缴的工会经费 6 万元，发生职工福利费 60 万元、职工教育经费 15 万元。

其他相关资料：该企业选择“分国不分项”方式计算可抵免境外所得税税额和抵免限额，不考虑预提所得税。

西财红宝书 WWW.SWUFEKY.COM

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）计算该企业准予在企业所得税前扣除的业务招待费和研发费金额。

（2）计算该企业准予在企业所得税前扣除的广告费和业务宣传费金额。

（3）计算该企业准予在企业所得税前扣除的利息费用。

（4）计算该企业准予在企业所得税前扣除的营业外支出金额。

（5）计算该企业准予在企业所得税前扣除的工会经费、职工福利费和职工教育经费金额。

（6）计算该企业 2018 年度境内应纳税所得额。

（7）计算该企业境外所得应在我国补缴的企业所得税。

（8）计算该企业应补（退）企业所得税税额。

3.某生产化工产品的公司，2018 年全年主营业务收入 2500 万元，其他业务收入 1300 万元，营业外收入 240 万元，主营业务成本 600 万元，其他业务成本 460 万元，营业外支出 210 万元，税金及附加 240 万元，销售费用 120 万元，管理费用 130 万元，财务费用 105 万元；取得投资收益

282 万元，其中来自境内非上市居民企业分得的股息收入 100 万元。

当年发生的部分业务如下：

（1）签订一份委托贷款合同，合同约定两年后合同到期时一次收取利息。2018 年已将其中 40 万元利息收入计入其他业务收入。年初签订一项商标使用权合同，合同约定商标使用期限为 4 年，使用费总额为 240 万元，每两年收费一次，2018 年第一次收取使用费，实际收取 120 万元，已将 60 万元计入其他业务收入。

（2）将自发行者购进的一笔三年期国债售出，取得收入 117 万元。售出时持有该国债恰满两年，该笔国债的买入价为 100 万元，年利率 5%，利息到期一次支付。该公司已将 17 万元计入投资收益。

（3）将 100%持股的某子公司股权全部转让，取得股权对价 238.5 万元，取得现金对价 26.5 万元。该笔股权的历史成本为 180 万元，转让时的公允价值为 265 万元。该子公司的留存收益为 50 万元。此项重组业务已办理了特殊重组备案手续。

（4）撤回对某公司的股权投资取得 85 万元，其中含原投资成本 50 万元，另含相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分 15 万元。

（5）当年发生广告费支出 480 万元，以前年度累计结转广告费扣除额 65 万元。当年发生业务招待费 30 万元，其中 20 万元未取得合法票据。当年实际发放职工工资 300 万元，其中含福利部门人员工资 20 万元；除福利部门人员工资外的职工福利费总额为 44.7 万元，拨缴工会经费 5 万元，职工教育经费支出 9 万元。

（6）当年自境内关联企业借款 1500 万元，年利率 7%（金融企业同期同类贷款利率为 5%），支付全年利息 105 万元。关联企业在该公司的权益性投资金额为 500 万元。该公司不能证明此笔交易符合独立交易原则，也不能证明实际税负不高于关联企业。

（7）当年转让一项账面价值为 300 万元的专利技术，转让收入为 1200 万元，该项转让已经省科技部门认定登记。

（8）该公司是当地污水排放大户，为治理排放，当年购置 500 万元的污水处理设备（取得增值税普通发票）投入使用，同时为其他排污企业处理污水，当年取得收入 30 万元，相应的成本为 13 万元。该设备属于《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》所列设备，为其他企业处理污水属于公共污水处理。

其他相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。

要求：根据上述资料，回答下列问题。


西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

（1）计算业务（1）应调整的应纳税所得额并简要说明理由。

（2）计算业务（2）应调整的应纳税所得额。

（3）计算业务（3）应调整的应纳税所得额。

（4）计算业务（4）应调整的应纳税所得额。

（5）计算业务（5）应调整的应纳税所得额。

（6）计算业务（6）应调整的应纳税所得额。

（7）计算业务（7）应调整的应纳税所得额。

（8）计算业务（8）应调整的应纳税所得额和应纳税额。

（9）计算该公司 2018 年应纳企业所得税额。

西财红宝书
WWW.SWUFEKY.COM

参考答案

第一章 增值税补充习题参考答案

1.【答案与解析】：

（1）关税完税价格＝（200＋30）＋（200＋30）×0.3%＝230.69（万元）

关税应纳税额＝230.69×10%＝23.07（万元）

（2）增值税应纳税额＝（230.69＋23.07）×16%＝40.6（万元）

（3）应退税额＝80×16%＝12.8（万元）

（4）应预缴的增值税＝110÷（1＋10%）×3%＝3（万元）

应预缴的城市维护建设税＝3×7%＝0.21（万元）

（5）允许抵扣的进项税额＝150×60%＝90（万元）

（6）应扣缴增值税＝174÷（1＋16%）×16%＝150×16%＝24（万元）

（7）应扣缴的企业所得税＝150×10%＝15（万元）

（8）销项税额＝300×16%＝48（万元）

（9）当月允许抵扣的进项税额＝40.6×98%＋90＝39.79＋90＝129.79（万元）

（10）当月合计缴纳增值税＝110÷（1＋10%）×10%＋48－129.79－3＝10＋48－129.79－3＝－74.79（万元）

2.【答案与解析】：

（1）第（4）笔业务应纳增值税=6/（1+3%）×2%=0.12（万元）。

（2）应确认销项税额=［（800-40）+200+24/（1+16%）］×16%=156.91（万元）。

（3）准予抵扣的进项税额=96+10×3%=96.3（万元）。

（4）应纳增值税=156.91-96.3+0.12=60.73（万元）。

3.【答案与解析】：

（1）应转出的进项税额=（3-1）×16%+1×10%=0.42（万元）。

（2）本月准予从销项税额中抵扣的进项税额=3×10%+6.4+1.28+1×10%-0.42=7.66（万元）。

（3）本月应确认的销项税额=［35+（28+2.4）/（1+16%）］×16%=9.79（万元）。


西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

（4）本月应纳增值税=9.79-7.66=2.13（万元）。

4.【答案与解析】：

（1）业务（1）准予抵扣的进项税额=730+24+120×（1-5%）=868（万元）。

（2）应纳进口关税=（800+80+20）×20%=180（万元）。

应纳进口增值税=（800+80+20+180）×16%=172.8（万元）。

（3）应确认的销项税额=（3600×50%+12000）×16%=2208（万元）。

业务（3）准予抵扣的进项税额=150×10%=15（万元）。

（4）业务（4）应确认的销项税额=（4+1）×12000÷800×16%+2×3600÷200×16%=17.76（万元）。

（5）业务（5）应确认的销项税额=（46.8+14）÷（1+16%）×16%+30×10%=11.39（万元）。

（6）该企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额=（2208+17.76+11.39）-（868+172.8+15）=1181.35（万元）。

西财红宝书 WWW.SWUFEKY.COM

第二章 消费税补充习题参考答案

1.【答案与解析】：

（1）白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。纳税人将委托加工收回的白酒销售给销售单位，消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关也应核定消费税最低计税价格。

（2）业务（1）应缴纳的消费税＝2.5×10×20%＋10×0.5÷10000×2000＝6（万元）

（3）业务（2）应缴纳的消费税＝3×50×20%＋50×0.5÷10000×2000＝35（万元）

（4）业务（3）的纳税人为丙企业。该业务的实质是甲酒厂受托加工应税消费品，纳税人为委托方丙企业，计税依据为受托方的同类消费品的销售价格。

（5）业务（3）应缴纳的消费税＝2.75×20×20%＋20×0.5÷10000×2000＝13（万元）

2.【答案与解析】：

（1）乙厂应代收代缴的消费税＝（37.5＋5）÷（1－15%）×15%＝7.5（万元）

（2）需要缴纳消费税。委托加工业务中，受托方的计税价格＝（37.5＋5）÷（1－15%）＝50（万元）

50×60%＝30（万元），低于直接销售 38 万元。此处属于将委托加工收回的应税消费品以高于受托方的计税价格出售，需要缴纳消费税。

应缴纳的消费税＝38×15%－7.5×60%＝5.7－4.5＝1.2（万元）

（3）赠送客户计征消费税的计税依据的金额＝36÷80%×20%＝9（万元）

（4）准予扣除的已纳消费税＝（37.5＋5）÷（1－15%）×15%×40%＝3（万元）

（5）纳税人采取分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。

业务（3）应纳消费税＝36×70%×15%＋36÷80%×20%×15%－3＝2.13（万元）

7 月份应纳消费税＝36×30%×15%＝1.62（万元）

消费税合计＝2.13＋1.62＝3.75（万元）

3.【答案与解析】：

（1）应缴纳进口环节增值税=（8+8×30%）÷（1-5%）×16%=1.75（万元）

西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

应缴纳进口环节消费税=（8+8×30%）÷（1-5%）×5%=0.55（万元）

甲地板厂应缴纳的进口环节增值税和消费税合计=1.75+0.55=2.3（万元）。

（2）准予抵扣的实木地板已纳消费税=（8+8×30%）÷（1-5%）×5%×20%+5×5%×70%=0.28（万元）

采取赊销方式销售应税消费品的，消费税纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天；业务（2）、业务（3）应缴纳实木地板 B 的消费税=32×5%+150×5%-0.28=8.82（万元）

业务（4）：自产应税消费品对外投资的，按照最高销售价格计征消费税，应缴纳实木地板 C 的消费税=200×5%=10（万元）

业务（5）：应缴纳消费税=（90+90×5%）÷（1-5%）×5%=4.97（万元）

甲地板厂应向税务机关缴纳的消费税=8.82+10+4.97=23.79（万元）。

4.【答案与解析】：

（1）销售套装礼盒应缴纳的消费税=29÷（1+16%）×5%=1.25（万元）

金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税。

（2）以旧换新销售金项链应缴纳的消费税=2000×0.03÷（1+16%）×5%=2.59（万元）

（3）将银基项链无偿赠送给客户应缴纳的消费税=70.2÷（1+16%）×5%=3.03（万元）

（4）商城 2 月份应缴纳的增值税=（29+2000×0.03+70.2）÷（1+16%）×16%-8=13.96（万元）。

西财考研网（红宝书原创团队）
网址：WWW.SWUFEKY.COM
微信：SWUFEKY（微博同号）
扫描关注公众号获取重要信息

第三章 个人所得税补充习题参考答案

1. 【答案与解析】：

（1）1 月份张某应预扣预缴的个人所得税=（17500－5000－2800－1000－2000）×3%=201（元）

（2）2 月张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税

行权取得的所得额=4000×（9.6-6）=14400（元）

应缴纳的个人所得税=14400×3%=432（元）

（3） 5 月份张某取得的各项利息收入应缴纳的个人所得税=750×20%=150（元）

（4）7 月份张某实施股票期权行权应缴纳的个人所得税

2 月第 1 次行权所得额=4000×（9.6-6）=14400（元）

7 月第 2 次行权所得额=6000×（10.8-6）=28800（元）

7 月实施股票期权行权应缴纳的个人所得税

=[（14400+28800）×10%-2520]-432=1368（元）

2.【答案与解析】：

（1）【解析】：审稿收入按照劳务报酬所得计税。李某取得劳务报酬所得被预扣预缴的个人所得税=26000×（1-20%）×30%-2000=4240（元）。

（2）【解析】3 月发表文章取得稿酬所得被预扣预缴的个人所得税=10000×（1-20%）×70%×20%=1120（元），4 月出版论文取得稿酬所得被预扣预缴的个人所得税=48000×（1-20%）×70%×20%=5376（元），合计被预扣预缴个人所得税=1120+5376=6496（元）。

（3）国债利息收入免征个人所得税。李某取得利息所得应缴纳个人所得税=3000×20%=600（元）。

（4）【解析】居民个人综合所得的应纳税所得额=本年度的收入额-60000-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除；纳税人的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除；纳税人发生的首套住房贷款利息支出，按照每月 1000 元的标准定额扣除。李某全年综合所得的应纳税所得额=13500×12+26000×（1-20%）+10000×（1-20%）×70%+48000×（1-20%）×70%-60000-2500×12-1000×12-1000×12=101280（元）。

3.【答案与解析】：

西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

（1）【解析】个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费），在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。李某取得一次性补偿收入应缴纳个人所得税=（120000-26000×3）×10%-2520=1680（元）。

（2）【解析】7、8 月共应缴纳个人所得税=（5000-205-800-800）×20%×2=1278（元），9 月应缴纳个人所得税=（5000-205-600）×（1-20%）×20%=671.2（元），10 月～12 月应缴纳个人所得税=（5000-205）×（1-20%）×20%×3=2301.6（元），2019 年李某出租房屋共应缴纳个人所得税=1278+671.2+2301.6=4250.8（元）。

（3）【解析】李某取得特许权使用费所得被预扣预缴的个人所得税=26000×（1-20%）×20%=4160（元）。

（4）【解析】个人财产拍卖所得适用“财产转让所得”项目计算应纳税所得额，纳税人不能提供合法、完整、准确的财产原值凭证，拍卖品为经文物部门认定的海外回流文物的，按转让收入额的 2%征收率计算缴纳个人所得税。李某拍卖文物应缴纳个人所得税=1000000×2%=20000（元）。

西财红宝书 WWW.SWUFEKY.COM

第四章 企业所得税补充习题参考答案

1.【答案与解析】：

（1）取得的国债利息收入和从境内未上市的居民企业取得的投资收益属于免税收入。

应调减应纳税所得额=10+100=110（万元）。

（2）公益性捐赠扣除限额=（250+45）×12%=35.4（万元）。

向某农村小学的直接捐赠，不得在税前扣除。

营业外支出应调增应纳税所得额=50-35.4+20=34.6（万元）。

（3）广告费扣除限额=1000×15%=150（万元）；回扣支出不得扣除。

业务招待费扣除限额 1=1000×5‰=5（万元）；业务招待费扣除限额 2=12.5×60%=7.5（万元）。

企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

销售费用和管理费用合计应调增的应纳税所得额=（185-150）+5+（12.5-5）-50×75%=10（万元）。

（4）利息支出应调增应纳税所得额=48-530×6%=16.2（万元）。

（5）应纳税所得额=250-110+34.6+10+16.2+45=245.8（万元）。

应补缴的企业所得税=245.8×25%-50=11.45（万元）。

2.【答案与解析】：

（1）业务招待费税前扣除限额 1=5500×5‰=27.5（万元），业务招待费税前扣除限额 2=实际发生额的 60%=80×60%=48（万元）＞27.5 万元；研发费可以加计扣除 75%，所以准予在税前扣除业务招待费和研发费=27.5+240×（1+75%）=447.5（万元）。

（2）广告费和业务宣传费税前扣除限额=5500×30%=1650（万元），实际发生广告费和业务宣传费=800+300=1100（万元）＜1650 万元，准予在企业所得税前扣除的广告费和业务宣传费为 1100 万元。

（3）支付给银行的 60 万元利息可以税前扣除。银行同期同类贷款年利率=60÷1000×100%=6%。与关联方的债资比：1000÷400=2.5＞2，可以在税前扣除的支付给关联方的利息支出=400×2×6%=48（万元）。

准予在企业所得税前扣除的利息费用=60+48=108（万元）。

（4）购买安全生产专用设备的支出，应计入固定资产的成本并分期计提折旧在税前扣除；当月购进次月开始计提折旧，所以 2018 年不需计提折旧在税前扣除，所以不能一次性在成本中列支，

西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入 VIP 群
电话：13880577835 **邮箱**：SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装 APP 一站查询西财信息

利润总额要调增 30 万元。公益性捐赠支出税前扣除限额=（670+30）×12%=84（万元），实际发生公益性捐赠支出 65 万元＜84 万元，准予在当年税前扣除的公益性捐赠支出为 65 万元。

因违反合同约定支付给其他企业的违约金，可以在税前扣除。

违反工商管理规定被工商局处以的罚款，属于行政性质的罚款，不得在税前扣除。

所以准予在税前扣除的营业外支出金额=65+30=95（万元）。

（5）工会经费税前扣除限额=400×2%=8（万元），实际拨缴的 6 万元没有超过限额，可以在税前据实扣除。职工福利费税前扣除限额=400×14%=56（万元）＜实际发生的 60 万元，只能在税前扣除 56 万元，应调增应纳税所得额=60-56=4（万元）。职工教育经费税前扣除限额=400×8%=32（万元）＞实际发生的 15 万元，不需要调整。准予在税前扣除的工会经费、职工福利费和职工教育经费=6+56+15=77（万元）。

（6）国债利息收入免征企业所得税，应调减应纳税所得额 10 万元。

该企业 2018 年度境内应纳税所得额=670+30+（80-27.5）-240×75%+（60-48）+5+4-10-45-25=513.5（万元）。

（7）境外 A 国所得的抵免限额=45÷（1-20%）×15%=8.44（万元），实际在 A 国缴纳的税额=45÷（1-20%）×20%=11.25（万元），由于在境外 A 国实际缴纳的税额超过了抵免限额，所以可以全额抵免，不需要在我国补税；境外 B 国所得的抵免限额=25÷（1-10%）×15%=4.17（万元），实际在 B 国缴纳的税额=25÷（1-10%）×10%=2.78（万元），需要在我国补税=4.17-2.78=1.39（万元）。

该居民企业境外所得应在我国补缴的企业所得税为 1.39 万元。

（8）企业购置并实际使用符合《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产专用设备的，该专用设备的投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免；可抵免的应纳税额=30×10%=3（万元）。

该居民企业应补缴企业所得税税额=513.5×15%+1.39-3-100.5=-25.09（万元），即应退企业所得税 25.09 万元。

3.【答案与解析】：

（1）利息收入应调减应纳税所得额 40 万元。

利息收入，应按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

商标使用权收入应调增应纳税所得额 60 万元。

特许权使用费收入，应按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。


西财考研网（红宝书原创团队）
网址：WWW.SWUFEKY.COM
微信：SWUFEKY（微博同号）
扫描关注公众号获取重要信息

业务（1）合计调增应纳税所得额=60-40=20（万元）。

（2）国债利息收入免税，应予调减。

调减的应纳税所得额=100×（5%÷365）×365×2=10（万元）。

（3）非股权支付对应的资产转让所得=（265-180）×（26.5÷265）=8.5（万元）

应调减应纳税所得额=（265-180）-8.5=76.5（万元）。

（4）应调减应纳税所得额=15（万元）。

（5）①计算广告费和业务宣传费扣除限额的基数=2500+1300=3800（万元），可以扣除的广告费限额=3800×15%=570（万元），当年发生的480万元广告费可全额扣除，并可扣除以前年度结转的广告费65万，应调减应纳税所得额65万元。

②可以扣除的招待费限额1=3800×5‰=19（万元），可以扣除的招待费限额2=（30-20）×60%=6（万元），应调增应纳税所得额=30-6=24（万元）

③可以扣除的福利费限额=280×14%=39.2（万元），应调增应纳税所得额=（20+44.7）-39.2=25.5（万元）

④可以扣除的工会经费限额=280×2%=5.6（万元），可全额扣除

⑤可以扣除的职工教育经费限额=280×8%=22.4（万元），可全额扣除

应调减应纳税所得额=65-24-25.5=15.5（万元）。

（6）可扣除的借款利息=500×2×5%=50（万元），应调增应纳税所得额=105-50=55（万元）。

（7）技术转让所得=1200-300=900（万元），应调减应纳税所得额=500+（900-500）÷2=500+200=700（万元）。

（8）可以抵减的应纳所得税额=500×10%=50（万元）

可以免税的所得额=30-13=17（万元）

应调减应纳税所得额17万元。

（9）会计利润=2500+1300+240-600-460-210-240-120-130-105+282=2457（万元）

应纳税所得额=2457-40+60-10-76.5-15-65+24+25.5+55-700-17-100=1598（万元）

应纳所得税税额=1598×25%-50=349.5（万元）。


西财红宝书（版权所有@SWUFEKY）
按照**序言**提示认证红宝书、加入VIP群
电话：13880577835 **邮箱：**SWUFEKY@QQ.COM
扫描安装APP一站查询西财信息