

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

# 企业税费计算 及纳税申报习题与实训

QIYE SHUIFEI JISUAN  
JI NASHUI SHENBAO XITI YU SHIXUN

主编 / 梁 萍 刘满华

 北京理工大学出版社  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

423  
18

F812.423  
201318

附件

阅览

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

# 企业税费计算及纳税申报 习题与实训

主 编 梁 萍 刘满华  
副主编 杨朝玉 刘 雯  
参 编 汤晓燕 刘 静 杨 陶  
主 审 陈希晖



 北京理工大学出版社  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

---

### 图书在版编目 (CIP) 数据

企业税费计算及纳税申报/梁萍, 刘满华主编. —北京: 北京理工大学出版社,  
2012. 7

含习题与实训

ISBN 978-7-5640-6240-8

I. ①企… II. ①梁… ②刘… III. ①企业管理—税收管理—中国—高等学校—教材 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 147504 号

---

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 天利华印刷装订有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 23.5

字 数 / 541 千字

版 次 / 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

印 数 / 1~1500 册

总 定 价 / 58.00 元

责任校对 / 葛仕钧

申玉琴

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 王美丽

---

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

# FOREWORD

## 前言

企业税费计算及纳税申报是与税收法律和税收实践活动紧密结合的课程，课程的教学目标是以学生的就业为导向，达到理论和实践相结合，动手和动脑相结合，所学和所用的相结合，使学生成为实际操作能力强的涉税专业人才。为了保证《企业税费计算及纳税申报》课程的教学效率及其教学效果，我们编写了这本与《企业税费计算及纳税申报》相配套的《企业税费计算及纳税申报习题与实训》。

《企业税费计算及纳税申报习题与实训》是税收计算和申报能力培养的有力工具。该配套教材本着“教与学结合”“学与用结合”的基本原则，采用由浅入深，由点到面的基本方法，以我国税收法律、法规为依据，大量收集企业涉及的税务业务，从税收基本知识到税收登记、计算、申报操作技能方面综合培养学生处理税务的能力。力求做到阅之亲切，循循善诱。

本配套教材是作者深入企业一线调查研究并收集大量数据之后编写的，在体例上与主教材既保持了一致性，又注意了税收法律条文变化可能会造成的影响。各项目习题包括以下内容：单选、多选、判断、计算等题型，还包括综合业务能力实训材料。本实训教材既可以作为我们本次编写的《企业税费计算及纳税申报》教材的配套能力训练材料，也可以单独作为税务能力训练的独立材料。本教材在使用过程中，希望能得到读者的建议，帮助我们完善它。

本教材共有 11 个项目，其中税收基本知识为 1 个项目，四大流转税占据 4 个项目，两种所得税占据 2 个项目，销售类的小税种、期间费用类的小税种、成本类的小税种各占 1 个项目，综合实训 1 个项目。

本书由梁萍、刘满华主编，由梁萍审查定稿，具体参与人员及分工如下：

陈希晖：主审，南京审计学院副教授、博士。

梁萍：主编、主审，编写第一项目和第六项目、第十项目，全书的审查定稿，高级会计师、注册税务师。

刘满华：主编，编写第二项目和第七项目，副教授、会计师。

杨朝玉：副主编，编写第三项目，重庆对外经贸（集团）有限公司，高级会计师、注册税务师、注册税务师。

刘雯：副主编，编写第四项目和第八项目，参与第六项目，讲师、高级人力资源管理师。

刘静：参编，编写第五项目，高级会计师。

汤晓燕：参编，编写第九项目，副教授。

杨陶：参编，编写第十项目，重庆布锐之税务师事务所，经济师、注册税务师。

由于编者水平有限，书中难免会出现一些错误和疏漏之处，恳请读者批评指正。

编 者

# CONTENTS

# 目录

项目一	税收基本知识	(1)
项目二	增值税计算及纳税申报	(3)
项目三	消费税计算及纳税申报	(15)
项目四	营业税计算及纳税申报	(22)
项目五	关税计算及纳税申报	(34)
项目六	企业所得税计算及纳税申报	(38)
项目七	个人所得税计算及纳税申报	(62)
项目八	销售类税计算及纳税申报	(72)
项目九	期间费用类税计算及纳税申报	(79)
项目十	成本类税计算及纳税申报	(86)
项目十一	综合实训	(88)

## 项目一 税收基本知识

### 学习目标

1. 掌握税法及税收的概念
2. 掌握税收分类及特征
3. 了解税收构成要素
4. 了解税收的作用
5. 掌握税收登记方法



### 基本知识训练

#### 一、单项选择题

1. 一般认为, 税收是国家凭借( )强制、无偿地取得财政收入的一种形式。  
A. 政治权利      B. 经济权力      C. 所有者权力      D. 财产权利
2. 国家征税的目的是满足( )的需要。  
A. 政治目的      B. 经济目的      C. 社会公共      D. 财产行为
3. ( )国家以社会管理者身份, 用法律形式, 对征、纳双方权利与义务的制约。  
A. 灵活性      B. 无偿性      C. 固定性      D. 强制性
4. ( )是税收的关键特征。  
A. 灵活性      B. 无偿性      C. 固定性      D. 强制性
5. ( )是区别一种税与另一种税的重要标志。  
A. 纳税人      B. 征税范围      C. 征税对象      D. 税率
6. ( )指税法规定应税内容的具体区间, 是征税对象的具体范围, 体现了征税的广度。  
A. 纳税人      B. 征税范围      C. 征税对象      D. 税率
7. ( )又称计税依据, 是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据。  
A. 税基      B. 征税范围      C. 征税对象      D. 税率
8. ( )是指征税对象的征收比例或征收额度。  
A. 纳税人      B. 征税范围      C. 征税对象      D. 税率
9. ( )又称纳税主体, 是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。  
A. 纳税义务人      B. 征税范围      C. 征税对象      D. 税率
10. 从事生产、经营的纳税人所属的跨地区的非独立经济核算的分支机构, 除由总机构申报办理税务登记外, 应当自设立之日起( )日内, 向所在地税务机关申报办理税务登记。

A. 10

B. 30

C. 15

D. 20

## 二、多项选择题

1. 税收三性指的是( )。

A. 灵活性      B. 无偿性      C. 固定性      D. 强制性

2. 税收调节经济结构的作用表现在以下几个方面?( )。

A. 促进产业结构合理化  
B. 促进产品结构合理化  
C. 促进消费结构的合理化  
D. 促进收入分配的合理化

3. 与征税对象最相关的两个基本概念为( )。

A. 税目      B. 纳税义务人      C. 税率      D. 税基

4. 我国税率分为( )。

A. 比例税率      B. 复杂税率      C. 定额税率      D. 累进税率

5. 税收按计税标准分类分为( )。

A. 从价税      B. 复杂税      C. 从量税      D. 累进税

6. 税收按税负是否转嫁分类可分为( )。

A. 流转税      B. 间接税      C. 直接税      D. 所得税

## 三、判断题

1. 税法是调整征收机关与纳税人之间征纳方面权利与义务的总称。 ( )

2. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的。 ( )

3. 某市政府为了支持小规模纳税人的发展,规定小规模纳税人取得了增值税专用发票,可以按规定抵扣进项税。 ( )

4. 税收无偿性是保障,强制性是核心。 ( )

5. 税收固定性的含义包括三个层次,即课税对象上的非惩罚性,课征时间上的连续性和课征比例上的限度性,是税收区别于罚没、摊派等财政收入形式的重要特征。 ( )



## 项目二 增值税计算及纳税申报

 学习目标

1. 了解增值税概念及增值额，了解增值税的类型和计税方法以及作用
2. 掌握征收范围和纳税人
3. 掌握销项税额、进项税额和应纳税额的计算
4. 掌握出口货物退（免）税及进口货物征税，熟悉税收优惠政策
5. 能够填制纳税申报表

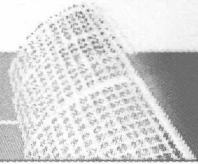


## 基本知识训练

## 一、单项选择题

1. 下列哪些企业不能按小规模纳税人征税？（ ）。
  - A. 从事粮食加工的生产企业
  - B. 黏土实心砖瓦的企业
  - C. 销售额超过 80 万元的商业零售企业
  - D. 年销售额未达到 80 万元的商业零售企业
2. 下列属于混合销售行为并缴纳增值税的是（ ）。
  - A. 门窗销售企业销售门窗的同时提供安装服务
  - B. 电信部门销售手机并为客户提供有关的电信服务
  - C. 电信部门单独销售手机
  - D. 建筑公司在建筑现场制作水泥板用于房屋建设
3. 在“营改增”试点地区，建筑业的增值税税率是（ ）。
  - A. 6%
  - B. 4%
  - C. 11%
  - C. 13%
4. 某未实行增值税转型试点的企业，且为增值税一般纳税人，在 2009 年 3 月 15 日销售了一台 2004 年购入的固定资产，该项固定资产始终是按固定资产进行管理，该项销售活动的增值税适用税率是（ ）。
  - A. 17%
  - B. 4%
  - C. 3%
  - D. 4% 减半征收
5. 2009 年我国增值税发生了转型，具体是（ ）。
  - A. 由生产型转为消费型
  - B. 由消费型转为生产型
  - C. 由生产型转为收入型
  - D. 由收入型转为消费型
6. 下列不缴增值税的项目是（ ）。
  - A. 自来水销售
  - B. 电力销售
  - C. 销售未以加工的天然水
  - D. 销售天然气

7. 下列行为中, 可以扣除的进项税项目是( )。
- A. 将外购的货物用于建设工程                      B. 将外购的货物发给职工福利
- C. 将外购的货物无偿赠送给外单位                D. 外购的非生产用的车辆
8. 某企业因管理不当, 造成一批外购的材料毁损, 账面成本为 10 465 元 (含运费 465 元), 其不能抵扣的进项税为( )。
- A. 1 779. 05 元      B. 1 735 元                      C. 1 732. 55 元                      D. 1 778. 59 元
9. 按增值税的有关规定, 可以按销售差额作为销售额计算增值税的是( )。
- A. 以旧换新方式销售电冰箱的销售净额
- B. 以旧换新销售金银首饰的多支付的差额
- C. 以物易物方式销售的销售净额
10. 根据增值税法律文件规定, 下列不正确的增值税纳税义务发生时间是( )。
- A. 销售应税劳务, 为提供劳务同时取得销售款或索取销售款凭据的当天
- B. 委托其他纳税人代销货物, 为代销货物移送给委托方的当天
- C. 采取托收承付或委托银行收款方式销售商品的, 为发出货物并办好委托手续的当天
- D. 采取直接收款方式销售货物, 为收到销售款或取得索取货款凭据的当天
11. 下列属于委托加工业务的是( )。
- A. 印刷企业接受出版单位委托, 自行购买纸张印刷
- B. 酒厂接受一商业企业的委托, 用其提供的原料加工一批散装酒
- C. A 企业和 B 企业联合加工一批产品
- D. 某企业接受委托, 代销一批商品
12. 重庆海容实业有限公司接受月月公司的委托, 由月月公司提供主要材料加工一批物资, 重庆海容实业有限公司应根据( ) 计算增值税销项税额。
- A. 根据收取的加工费计算增值税销项税额
- B. 根据货物的全部价值计算增值税销项税额
- C. 根据提供的辅料和收取的加工费之和计算增值税销项税额
- D. 根据委托加工材料的成本加上成本利润率计算增值税销项税额
13. 下列说法正确的是( )。
- A. 委托加工业务中增值税的纳税义务人是受托人
- B. 委托加工业务中的消费税纳税义务人是受托人
- C. 委托加工业务中增值税的纳税义务人是委托人
- D. 委托加工业务中消费税的计税依据是受托人收取的加工费
14. 小规模纳税人销售固定资产, 增值税计税依据的计算公式是( )。
- A.  $\text{含税销售额} \div (1+4\%)$                       B.  $\text{含税销售额} \div (1+2\%)$
- C.  $\text{含税销售额} \div (1+3\%)$                       D.  $\text{含税销售额} \div (1+6\%)$
15. 纳税人有价格明显偏低而无正当理由的, 应根据( ) 确定销售额。
- A. 按纳税人最近时期同类货物销售的平均价格确定
- B. 按其他纳税人最近同类货物销售的平均价格确定
- C. 按组成计税价格确定
- D. 根据国际近期同类商品销售的平均价格确定

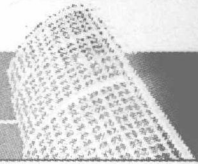


16. 下列纳税人,适用13%税率的是( )。
- A. 煤厂销售原煤  
B. 销售居民用煤的加工企业  
C. 电力公司  
D. 烟草公司
17. 下列项目目前允许按7%税率抵扣进项税的是( )。
- A. 购进货物发生的保险费  
B. 购进货物发生的运输费  
C. 进口货物发生的装卸费  
D. 购进货物发生的优质费用
18. ( )登记在“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”贷方。
- A. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额  
B. 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额  
C. 按照农产品收购发票上注明的农产品买价和扣除率计算的增值税额  
D. 非正常损失的购进货物的增值税额
19. 重庆海容实业有限公司为增值税一般纳税人。2011年10月份向一小规模纳税人销售的一批商品,开具普通发票上注明金额58 500元;同时收取单独核算的包装物押金1 170元(尚未逾期),此业务酒厂应计算的销项税额为( )。
- A. 8 500元  
B. 8 670元  
C. 8 698.9元  
D. 8 700元
20. 重庆海容实业有限公司按月纳税,其增值税的申报纳税期限为期满之日起( )。
- A. 10日之内  
B. 7日之内  
C. 15日之内  
D. 30日之内

二、多项选择题

1. 纳税人提供下列哪几项劳务应当缴纳增值税?( )
- A. 受托加工面粉  
B. 房屋的维修  
C. 汽车修理  
D. 受托加工服装
2. 下列行为中属于视同销售行为,应计算增值税销项税额的是( )。
- A. 某商店将外购水泥捐赠灾区用于救灾  
B. 某工厂将委托加工的服装收回用于职工福利  
C. 某工厂将外购的钢材用于投资  
D. 某企业将外购的饮料用于福利发放
3. 下列货物适用于增值税率13%的有( )。
- A. 饮料类豆奶  
B. 农用汽车  
C. 人工养殖和天然生长的各种养殖品的初级产品  
D. 各类水产品的罐头
4. 下列纳税人不能被认定为一般纳税人的有( )。
- A. 年应税销售额未超过小规模纳税人标准且会计核算不健全的企业  
B. 个体经营者  
C. 除个体经营者以外的其他人  
D. 销售额20万元的零售企业
5. 下列行为应征增值税的是( )。
- A. 企业转让无形资产  
B. 企业受托为另一个企业加工服装  
C. 企业为另一个企业修理锅炉  
D. 摩托车修配厂为本厂修理摩托车

6. 将购买的货物用于( ), 不能借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目。
- A. 用于免税项目      B. 用于机器设备的维修  
C. 用于职工集体福利      D. 用于产品的生产
7. 进行增值税纳税申报时, 应提交( )等资料。
- A. 纳税申报表      B. IC卡      C. 资产负债表      D. 利润表
8. 下列进项税额不得从销项税额中抵扣的有( )。
- A. 用于应税项目的应税劳务的进项税额  
B. 用于免税项目的应税劳务的进项税额  
C. 用于集体福利的购进货物的进项税额  
D. 用于非正常损失的在产品的购进货物的进项税额
9. 关于增值税纳税义务发生时间的确定, 以下属于正确的有( )。
- A. 进口货物的纳税义务发生时间为报关进口的当天  
B. 采取预收货款方式销售货物的, 为货物发出的当天  
C. 委托其他纳税人代销货物的, 为收到代销单位销售的代销清单的当天  
D. 采取赊销和分期收款方式销售货物的, 为按合同约定的收款日期的当天
10. 可以按纳税人支付金额的7%申请抵扣进项税额的运输费用, 是指包含( )在内的运输费用。
- A. 运费      B. 保险费  
C. 装卸费      D. 建设基金
11. 根据增值税法律制度规定, 下列各项中, 可以作为增值税进项税额抵扣的凭证的有( )。
- A. 从销售方取得的注明增值税税额的增值税专用发票  
B. 从海关取得的注明进口增值税税额的海关进口增值税专用缴款书  
C. 购进农产品取得的注明买价的农产品收购发票  
D. 销售货物过程中支付运输费用而取得的注明运输费金额的运输费用结算单据
12. 下列不能计入销售额计算增值税的有( )。
- A. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税  
B. 承运部门将运输费用发票开给购货方的并将该发票转交给购货方的  
C. 销售车辆时代收的车辆保险费、车辆购置费  
D. 电力部门收取的农村电网建设基金
13. 按现行增值税制度规定, 下列行为应作为“视同销售”征收增值税的有( )。
- A. 将自产的货物赠送给老人福利院  
B. 将外购货物用于在建工程  
C. 将外购货物作为股利分配给股东  
D. 将自产货物用于连续生产应税产品
14. 下列应缴增值税的有(非营改税地区)的有( )。
- A. 银行销售金银      B. 电信部门销售手机并提供电信服务  
C. 邮政部门销售集邮产品      D. 企业销售房屋



15. 增值税的税率（营改税地区）有几种？（  ）。

- A. 17%      B. 13%      C. 11%      D. 6%

16. 根据增值税的有关规定，一般纳税人在哪种种情况下，不可开增值税发票（  ）。

- A. 零售企业出售给消费者的货物  
B. 零售企业销售给生产企业的货物  
C. 销售给小规模纳税人的货物  
D. 销售免税货物

17. 一般纳税人销售货物，适用 13% 增值税税率的是（  ）。

- A. 销售图书      B. 销售古旧图书      C. 销售农用机      D. 销售自来水

18. 我国现行增值税征收范围（  ）。

- A. 在中国境内提供加工修理修配业务  
B. 进口货物  
C. 过境货物  
D. 在境外销售货物

19. 下列出口货物中，适用于增值税免税但不退税政策的是（  ）。

- A. 对港澳台贸易的货物  
B. 出境口岸免税店销售的卷烟、酒、工艺品、丝绸、服装和保健品等六大类国产货物  
C. 小规模生产企业出口自产的货物  
D. 外贸企业从小规模纳税人购入并持普通发票的货物

20. 增值税的计税依据中，价外费用包括（  ）。

- A. 优质费      B. 分期收款未实现融资收益  
C. 收取的包装费      D. 包装物的租金

21. 下列说法正确的是（  ）。

- A. 对于发出代销商品超过 180 天仍未收到代销清单及货款的，其纳税义务发生时间为发出代销商品满 180 天的当天  
B. 委托代销商品，增值税纳税义务发生时间为收到代销清单的当天  
C. 将货物对外投资，增值税纳税义务发生时间为货物移送的当天  
D. 进口货物的增值税纳税义务发生时间为报关当天

### 三、判断题

1. 无论是一般纳税人还是小规模纳税人销售农机、农膜、化肥，都适用 13% 的低税率。      (  )
2. 纳税人兼营增值税和非增值税劳务，应分别核算缴纳增值税和营业税。如未分别核算销售额则一律征收增值税而不征收营业税。      (  )
3. 一般纳税人将货物用于集体福利或个人消费，其增值税专用发票开具的时间为货物移送的当天。      (  )
4. 实物折扣不能从货物销售额中减除，且该实物应按增值税条例“视同销售货物”中“赠送他人”计算征收增值税。      (  )
5. 企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人为增值税的纳税义务人。      (  )
6. 销售商品向购买方收取的全部价外费用，一律不得并入销售额征税。      (  )

7. 增值税起征点的规定仅适用于个人。
8. 一般纳税人因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税额, 应从销售货物当期的销项税额中扣减。
9. 某洗衣机生产企业利用本企业运输队的汽车, 采用送货制销售空调, 则其销售行为称为混合销售行为。
10. 因自然灾害造成企业购进货物的损失, 应贷记“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目。
11. 实行海关进口增值税专用缴款书(以下简称海关缴款书)“先比对后抵扣”管理办法的增值税一般纳税人取得 2010 年 1 月 1 日以后开具的海关缴款书, 应在开具之日起 180 日内向主管税务机关申请稽核比对。
12. 销项税额=销售额×税率, 由销售方自己承担。
13. 小规模纳税人销售货物或提供劳务的增值税税率为 3%。
14. 现行增值税制度规定, 发生不同税率兼营行为的纳税人若不能将兼营行为分开核算, 则从高适用税率。
15. 增值税一般纳税人一般不能转为小规模纳税人。
16. 总机构和分支机构在同一县(市)的, 应当分别向各自的经营地税务机关缴纳税款。
17. 进口环节的货物在进口环节缴税, 所以××大学向国外进口的专用先进科研设备需要在进口报关时缴纳增值税。
18. 购进农产品的抵扣税率是 10%。
19. 面粉加工厂适用的增值税税率是 13%。
20. 某一般纳税人销售白酒, 零售销售价格 5850 元, 另收取包装收入 1170 元, 计税收入为 5 000 元。

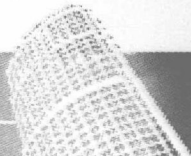
## 四、思考题

1. 增值税的纳税义务发生时间是如何规定的?
2. 增值税发票认证抵扣时间如何规定的?

## 五、计算题

1. 某书店为增值税小规模纳税人。其 2011 年 6 月发生如下业务:
  - (1) 购入各类图书, 合计款为 3 万元, 增值税专用发票上注明的税金为 0.39 万元。
  - (2) 销售各类图书, 零售收入额为 5.15 万元。
  - (3) 从社会收购古旧图书, 支付价款 2 万元, 当期销售旧图书, 零售收入额为 3 万元。

要求: 计算该书店当月应纳增值税额, 并进行相应的会计处理。



2. 重庆海容实业有限公司为增值税一般纳税人，适用的税率为17%，取得的合法抵扣凭证均已认证或比对相符，月初留抵税额10 000元，2009年8月发生如下业务：

- (1) 销售产品给某大型商场，收取货款，开具增值税专用发票，取得的不含税销售额100万元。
  - (2) 销售乙产品，收取货款，开具普通发票，取得含税销售额29.25万元。
  - (3) 将试制的一批应税新产品用于本企业基建工程，成本价为10万元，成本利润率为10%，该产品无同类产品市场销售价格。
  - (4) 销售2009年3月份购进固定资产使用的小轿车1辆，开具普通发票，取得的含税销售额11.7万元，该车原值每辆9万元，已提折旧5 000元。
  - (5) 从农业生产者购进免税农产品一批，支付收购价20万元，支付给运输单位的运费5万元，取得相关的合法票据，当月中旬将购进农产品的20%用于本企业职工福利。
  - (6) 购进货物取得增值税专用发票，注明支付的货款80万元，进项税额13.6万元，另支付购货的运输费用6万元，取得运输公司开具的普通发票。
- 请计算该公司8月应当缴纳的增值税。

### 业务实训

#### 1. 实训目的

本次实训，意在运用强化和补充增值税基本法规知识、掌握税收申报程序及填报方法。

#### 2. 实训方式

演练基础知识，模拟企业进行增值税计算和纳税申报。

#### 3. 实训要求

- (1) 掌握增值税基本法规。
- (2) 正确计算增值税，延伸增值税计算与会计核算之间的关系。
- (3) 填制增值税纳税申报表。

#### 4. 实训准备

基本知识实训材料、增值税纳税申报表实践材料。

资料：乐乐百货商场为增值税一般纳税人，2012年1月发生如下业务：

- (1) 首饰柜台以旧换新销售金首饰，实际收到零售现金收入10万元，旧金首饰扣减零售收入2万元；

# 企业税费计算及纳税申报习题与实训

(2) 商场超市销售杂粮、面粉、玉米面等取得含税收入 5.65 万元，销售速冻食品、方便面、副食品等取得含税销售收入 11.7 万元，销售其他蔬菜类取得含税销售收入 58.5 万元；

(3) 商场家电部以分期收款方式批发销售一批进口家电，合同规定不含税销售额 200 万元，约定本月 10 日收回货款的 50%，剩余款项 10 月 15 日收回，商场本月 15 日收到约定款项后，按全额开具了防伪税控系统增值税专用发票；

(4) 商场品牌区受托代销（符合税法规定条件）服装，按本月代销零售收入的 3% 向委托方收取手续费 3.6 万元；

(5) 从一般纳税人购进商品，取得认证的专用发票上注明销售额为 300 万元；从小规模生产企业购进农副产品，含税价格 100 万元，发生运输费用 5 万元；

(6) 国庆节前将经销的洗发用品发给员工每人一件，购进成本共计 10 万元，零售价共计 15.21 万元；

(7) 有 10 台上月售出的彩电，因质量问题顾客要求退货（原零售价每台 0.51 万元），商场已将彩电退回厂家（原购进的含税价格每台 0.234 万元），并已取得厂家开出的红字专用发票。

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) 计算该企业当月销项税额（不包括退货业务）；
- (2) 计算该企业第（6）业务不予抵扣的进项税额；
- (3) 计算当月可抵扣的进项税额总和（不包括退货业务）
- (4) 计算该企业当月应纳增值税额
- (5) 填报增值税纳税申报表（表 2-1，表 2-2）。

表 2-1 增值税纳税申报表  
(适用于增值税一般纳税人)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二條和第二十三條的规定制定本表，纳税人不论有无销售额，均应按主管税务机关核定的纳税期限按期填报本表，并于次月一日起十日内，向当地税务机关申报。

税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日

金额单位：元（至角分）

单位名称：

纳税人识别号		所属行业			
纳税人名称	(公章)	法定代表人姓名	注册地址	营业地址	
开户银行及账号		企业登记注册类型		电话号码	
项目	栏次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销售额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1			
	其中：应税货物销售额	2			
	应税劳务销售额	3			
	纳税检查调整的销售额	4			



## 项目二 增值税计算及纳税申报

续表

纳税人识别号		所属行业			注册地址		营业地址	
纳税人名称 (公章)		法定代表人姓名		注册地址		营业地址		
开户银行及账号		企业登记注册类型			电话号码			
项目		栏次		一般货物及劳务		即征即退货物及劳务		
				本月数	本年累计	本月数	本年累计	
(二) 按简易征收办法征税货物销售额		5						
其中: 纳税检查调整的销售额		6						
(三) 免、抵、退办法出口货物销售额		7						
(四) 免税货物及劳务销售额		8						
其中: 免税货物销售额		9						
免税劳务销售额		10						
税款计算	销项税额		11					
	进项税额		12					
	上期留抵税额		13					
	进项税额转出		14					
	免抵退货物应退税额		15					
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额		16					
	应抵扣税额合计		17=12+ 13-14- 15+16					
	实际抵扣税额		18 (如 17 <11, 则 为 17, 否 则为 11)					
	应纳税额		19=11-18					
	期末留抵税额		20=17-18					
	简易征收办法计算的应纳税额		21					
	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额		22					
	应纳税额减征额		23					
应纳税额合计		24=19+ 21-23						
税款缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)		25					
	实收出口开具专用缴款书退税额		26					
	本期已缴税额		27=28+ 29+30+31					