

注册会计师税务考试讲座四 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_167941.htm

1. A电子设备生产企业(本题下称A企业)与B商贸公司(本题下称B公司)均为增值税一般纳税人，2002年12月份有关经营业务如下：(1)A企业从B公司购进生产用原材料和零部件，取得B公司开具的增值税专用发票，注明货款180万元、增值税30.6万元，货物已验收入库，货款和税款未付。(2)B公司从A企业购电脑600台，每台不含税单价0.45万元，取得A企业开具的增值税专用发票，注明货款270万元、增值税45.9万元。B公司以销货款抵顶应付A企业的货款和税款后，实付购货款90万元、增值税15.3万元。(3)A企业为B公司制作大型电子显示屏，开具了普通发票，取得含税销售额9.36万元、调试费收入2.34万元。制作过程中委托C公司进行专业加工，支付加工费2万元、增值税0.34万元，取得C公司增值税专用发票。(4)B公司从农民手中购进免税农产品，收购凭证上注明支付收购货款30万元，支付运输公司的运输费3万元，取得普通发票。入库后，将收购的农产品40%作为职工福利消费，60%零售给消费者并取得含税收入35.03万元。(5)B公司销售电脑和其他物品取得含税销售额298.35万元，均开具普通发票。要求：

(1)计算A企业2002年12月份应缴纳的增值税。(2)计算B企业2002年12月份应缴纳的增值税。(2003年)【答案】(1)

) A企业: 销售电脑销项税额= $600 \times 0.45 \times 17\% = 45.9$ (万元)

) 制作显示屏销项税额= $(9.36 + 2.34) \div (1 + 17\%)$

$\times 17\% = 1.7$ (万元) 当期应扣除进项税额= $30.6 + 0.34 = 30.94$

(万元) 应缴纳增值税=45.9 + 1.7 - 30.94=16.66 (万元)

(2) B公司： 销售材料销项税额=180 × 17%=30.6 (万元)

销售农产品销项税额=35.03 ÷ (1 + 13%) × 13%=4.03 (万元) 销售电脑销项税额=298.35 ÷ (1 + 17%) × 17%=43.35

(万元) 销项税额合计=30.6 + 4.03 + 43.35=77.98 (万元)

购电脑进项税额45.9万元。[600 × 0.45 × 17%] 购农产品进项税额=(30 × 13% + 3 × 7%) × 60% 2.47 (万元) 应扣除进项

税额合计=45.9 + 2.47=48.37 (万元) 应缴纳增值税=77.98

- 48.37=29.61 (万元) 几种经营行为税务处理 兼营与混合销售

下列各项中，应当征收增值税的有()。(2002年) A. 医院

提供治疗并销售药品 B. 邮局提供邮政服务并销售集邮商品

C. 商店销售空调并负责安装 D. 汽车修理厂修车并提供洗车

服务 答案：CD 出口退(免)税 应退税额=购进货物的销售

额 × 退税率 免抵退计算步骤 第一步剔税计算不得免征和抵扣

税额；第二步抵税计算当期应纳增值税额；第三步计算尺度

计算免抵退税额；第四步比较确定应退税额(当期未抵扣税

额、当期免抵退税额二者中的较小者) 第五步挤兑确定免抵

税额。免抵退运用 某电器生产企业自营出口自产货物,2002

年10月末计算出的期末留抵税款为6万元,当期免抵退税额为15

万元,则当期免抵税额为() A.0 B.6万元 C.9万元 D.15万元 答案

: C 当期应退税额=6万元,当期免抵税额= 15-6=9万元。出口

退税计算2003年综合题, 9分某自营出口的生产企业为增值税

一般纳税人, 适用的增值税税率17%, 退税率15%。2002

年11月和12月的生产经营情况如下: (1)11月份: 外购原材料

、燃料取得增值税专用发票, 注明支付价款850 100Test 下载

频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问

