

会计初级职称经济法基础考试辅导讲义（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_88_9D_E7_c43_237022.htm

第四章:分值可能超过20分,至少会考一个以上的计算题

一、视同销售 甲商场代销商品，收10%手续费10万，零售额=10/10%=100万。零售额是含税价，应该换算成不含税价即 $10/10\% / (1+17\%)$ ，增值税= $10/10\% / (1+17\%) * 17\%$ （3）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构在同一县（市）的除外；（4）将自产或委托加工的货物用于非应税项目；（7）将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。

二、混合销售行为 甲商场销售空调，空调的零售价格是2000，还收取了100块钱的安装费，销售空调征收增值税，安装业务征收营业税，但商场的主营业务是增值税，所以，一并征收增值税= $(2000+100) / (1+17\%) * 17\%$ ，100元的安装费，属于价外费用，是含税的。

三、兼营 纳税人兼营应税劳务与非应税劳务的，应分别核算货物或应税劳务和非应税劳务的销售额。如果不分别核算或者不能准确核算的，其非应税劳务应与货物或应税劳务一并征收增值税。和主营业务没有关系。

四、需要征收增值税的项目（1）银行销售金银的业务；（2）邮票：邮局销售邮票的征收营业税；其他个人销售邮票的征收增值税。邮票的生产、调拨征收增值税。

五、小规模纳税人界定 商业企业的征收率4%，零售额是100万。小规模商业企业的增值税= $100 / (1+4\%) * 4\%$

六、纳税人总、分支机构实行统一核算，其总机构年应税销售额超过小规模纳税人标准，但分支机构年应税

销售额未超过小规模纳税人标准的，其分支机构可以认定为一般纳税人。

七、价外费用 甲汽车制造厂向A销售汽车，价款是100万（不含税），向A开具了5万元的手续费，甲：增值税： $[100.5 / (1 + 17\%)] \times 17\%$ 消费税： $[100.5 / (1 + 17\%)] \times 8\%$ A：车辆购置税 $[100.5 / (1 + 17\%)] \times 10\%$

八、组成计税价格 一个汽车制造厂，将自己生产的汽车无偿赠送他人，无偿赠送视同销售需要交增值税。若汽车有同类产品价格可供参考的，以同类货物的价格作为计税依据；没有同类产品价格的，计算组成计税价格。

不交消费税：若该产品不交消费税的：组成计税价格=成本*（1+成本利润率）。即 $100 \times (1 + 10\%)$ ，增值税= $100 \times (1 + 10\%) \times 17\%$ 。

2.交消费税：如果题目中告诉消费税税率了，就要考虑消费税，组成计税价格=成本/（1-消费税税率） 消费税=成本*（1+成本利润率）/（1-消费税税率）。即增值税： $[100 \times (1 + 10\%) / (1 - 8\%)] \times 17\%$ 销售税率： $[100 \times (1 + 10\%) / (1 - 8\%)] \times 8\%$

九、包装物押金 单独记账核算的，不并入销售额。税法另有规定的除外。但对逾期（一般以一年为限）未收回包装物而不再退还的押金，应并入销售额，并按所包装货物的适用税率计算销项税额。逾期一年以上，10万元押金，增值税= $10 / (1 + 17\%) \times 17\%$ ，消费税= $10 / (1 + 17\%) \times 8\%$ 税法规定，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，均应当并入当期销售额征税。

十、以折扣方式销售货物

（1）销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按冲减折扣额后的销售额征收增值税；

（2）将折扣额另开发票的，不论财务会计上如何处理，在征收增值税时，折扣额不得冲减销售额。

十一、以旧换新货物，应按新货物的同期销售

价格确定销售额。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接
下载。详细请访问 www.100test.com