

一般纳税人纳税计算实例会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022__E4_B8_80_E8_88_AC_E7_BA_B3_E7_c42_533117.htm 实例一 A公司199X年8

月商品销售总额(含税收入)为1023万元，属于营业税征收范围的咨询服务收入8.4万元；公司适用增值税税率为17%。同期

购进各种货物专用发票上注明的增值税额合计174万元，其中购入属于固定资产的机器设备的进项税额69万元。据此，A公司

199X年8月份的销项税额、进项税额和应纳增值税额可计算如下：(1)本月销项税额 = 含税收入 × 增值税税率 / (1 + 增值税税率) = 10230000 × 17% / (117%) = 1486410元！一般纳税人销售货物

或者应税劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的，按下列公式计算销售额（即把含税销售额换算为不含税销售额）：

销售额 = 含税销售额 / (1 + 增值税税率) (2)本月进项税额：

用于营业税应税劳务的进项税额 = (1740000 - 690000) × 84000 / 10230000 × (117%) + 84000 = 1050000 × 0.00952 = 9996

元 本月应纳税额 = 1740000 - 690000 - 9996 = 1040004元！纳税人如兼营免税项目或非应税项目（不包括固定资产、在建工程）而无法准确划分不得抵扣的进项税额的，可按下列公式

计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额 = 当期免税项目销售额、非应税项目营业额合计 / 当期全部销售额、营业额合计 × 当期全部进项税额 (3)本月应纳增值税额 = 1486410

- 1040004 = 446406元 实例二 某企业某月销售甲、乙、丙三种增值税应税产品，销售额为不含税价，分别为100000元、200000元、300000元，适用税率为17%。该企业当月各种采购款共300000元(假设采购发票上注明了税款金额若干，税

率17%)，其中：外购机电设备20000元，用于技术改造；外购生活消费品20000元，用于职工福利；一批外购的产品零件10000元，供货方没有开具增值税专用发票；一笔外购燃料20000元，虽然使用了增值税专用发票，但没有填写购销双方增值税一般纳税人登记证号码；一笔作为生产原料的农产品20000元，采购发票上没有增值税税款；另外，一笔为外购自来水5000元，适用税率13%，发票上注明税款为500元。其他外购各项商品在生产环节纳税无误，且无减免税因素。试计算该企业当月应交增值税额。

(1)本月销项税额 = (100000 + 200000 + 300000) × 17% = 102000元

(2)本月进项税额 = 205000 × 17% + 20000 × 10% + 500 = 34850 + 2000 + 500 = 37350元

一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品，或向小规模纳税人购买的农业产品，准予按照买价和10%的扣除率计算进项税额，从当期销项税额中扣除。

(3)应纳增值税额 = 102000 - 37350 = 64650元

百考试题收集整理 更多信息请访问：百考试题会计从业网，百考试题会计从业论坛 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