

例题讲解及代理增值税申报规范注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E4_BE_8B_E9_A2_98_E8_AE_B2_E8_c46_547090.htm

例题：A生产企业2005年4月发生下列业务：（1）进口材料，海关审定的关税完税价格为500万元，关税税率为10%，海关征收了关税，代征了进口环节增值税。（2）从国内市场购进原材料支付的价款为800万元，取得增值税专用发票上注明的税金为136万元，银行存款支付，货物入库，发票经过认证。（3）外销货物的离岸价为1000万元人民币。（4）内销货物的销售额为1500万元(不含税)，收到支票。要求：该企业适用“免、抵、退”的税收政策，上期留抵税额50万元。计算相关税金并作出会计处理。（假定上述货物内销时均适用17%的增值税率，出口退税率为15%，按申报数进行出口退税处理）

【正确答案】（1）进口环节应缴关税 $500 \times 10\% = 50$ 万元 借：物资采购50万元 贷：应交税金应交进口关税50万元 借：应交税金应交进口关税50万元 贷：银行存款50万元 进口环节海关代征增值税 $500 \times (1 + 10\%) \times 17\% = 93.5$ 万元 借：应交税金应交增值税（进项税额）93.5万元 贷：银行存款93.5万元（2）国内采购进项税136万元 借：物资采购800万元 应交税金应交增值税（进项税额）136万元 贷：银行存款936（3）出口货物销售免税 借：应收外汇帐款1000万元 贷：主营业务收入一般贸易出口1000万元 出口货物当期不得免征和抵扣税额为： $1000 \times (17\% - 15\%) = 20$ （万元） 借：主营业务成本20万元 贷：应交税金应交增值税（进项税额转出）20万元（4）内销货物销项税额 $1500 \times 17\% = 255$ （万元） 借：银行存款1755

万元 贷：主营业务收入1500万元 应交税金应交增值税（销项税额）255万元（5）计算出口退税并做会计处理 上期留抵税额50万元 当期应纳税额为： $255 - (93.5 \times 136 - 20) - 50 = -4.5$ （万元） 出口货物免抵退税额为： $1000 \times 15\% = 150$ （万元） 由于期末留抵税额4.5万元 < 当期免抵退税额150万元 当期应退税额=4.5万元 当期免抵税额=150万-4.5=145.5万元 借：其他应收款 应收出口退税款----增值税（批准的应退税额）4.5万元 应交税金应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）145.5万元 贷：应交税金应交增值税（出口退税）150万元

三、代理增值税申报操作规范

（一）增值税一般纳税人电子信息采集系统一般纳税人的申报资料（1）必报资料 《增值税纳税申报表》及附表；备份数据软盘和IC卡、《增值税专用发票存根联明细表》及《增值税专用发票抵扣明细表》；《资产负债表》和《损益表》；《成品油购销存情况明细表》；其他必报资料。（2）备查资料 注意：辅导期一般纳税人有待抵扣问题。参考税法一的相关内容。（二）小规模纳税人百考试题与你同行 注意：一般纳税人销售可以按简易办法计税的货物，如县以下小型水力发电单位生产的电力，建筑用和生产建筑材料所用的砂土石料，以自己采掘的砂土石料或其他矿物质连续生产的砖、瓦、石灰等，其计税办法和小规模纳税人相同，均不得抵扣进项税额。 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