

税务代理实务辅导：企业的增值税借贷题注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/590/2021_2022__E7_A8_8E_

[E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_590830.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/590/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_590830.htm) 【例题】某实行按月免抵退税的机械企业的增值税征税率17%，退税率13%

，2008年4月发生下列业务：（1）支付银行存款，采购生产原料一批，认证税控发票价款100000元，税款17000元；（2）盘亏以前购入零件一批，账面成本1000元；（3）进口进料加工手册号021的免税进口料件组成计税价格100000元，暂免缴关税及增值税，货款未付；（4）支票收取内销货物含税销售额58500元，收取包装物押金2000元；（5）到期包装物押金1000元；（6）出口进料加工手册号021的货物销售额折合人民币150000元，该批货物制造成本120000，取得税务机关免税证明，款项已收并核销；（7）该企业进行了月末应退税额和应纳税额的核算。要求：写出相关会计分录，计算当期的增值税。

答案及解析：（1）借：原材料100000 应交税费应交增值税（进项税额）17000 贷：银行存款117000（2）借：待处理财产损益流动资产损益1170 贷：原材料1000 应交税费应交增值税（进项税转出）170（3）进口料件 借：原材料进料加工贸易料件100000 贷：应付帐款外汇帐款100000（4）内销货物销项税额=58500÷（1+17%）×17%=8500 借：银行存款60500 贷：主营业务收入内销50000 应交税费应交增值税（销项税额）8500 其他应付款2000（5）包装物到期：销项税1000÷（1+17%）×17%=145.3 借：其他应付款1000 贷：其他业务收入包装854.7 应交税费应交增值税（销项税额）145.3（6）取得收入 借：银行存款150000 贷：主营业务收入进料

