

注册税务师辅导：分摊率计算的总结注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645620.htm id="kosg"

class="dixc"> 1. 【分摊率计算的总结】 最关键的一点是清楚这个错误对谁有影响，那么就调整谁，谁就要作为计算分摊率的基数。比如，生产一产品而购进材料A，入账成本计算错误，此时发现，那么只影响材料的库存成本，可以直接调整即可；假如已经投资生产B产品，全部未完工，这时错误金额对材料的库存成本及生产成本（即在产品）有影响，所以在要材料库存及生产成本之间进行分摊；假如已经投资生产B产品，部分完工，这时错误金额对材料的库存成本、生产成本（即在产品）及产成品有影响，所以在要材料库存、生产成本及产成品之间进行分摊；假如产品部分完工，并对完工的产品中的部分实现销售，那么这时对材料库存成本、生产成本、产成品成本、及销售成本都有影响，应当在这四者之间进行分摊。 www.Examda.CoM 考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们来源：www.100test.com

2. 【软件开发企业增值税即征即退计算与会计处理】 比如：A软件企业是增值税一般纳税人，销售其自行开发生生产的软件产品，符合增值税税负超过3%即征即退规定。当期实现销售1000万元，当期可抵扣的进项为100万元，上期无留抵税额。当期应纳税额 = $1000 * 17\% - 100 = 70$ 万元， 税负率 = $70 / 1000 = 7\%$ 超过3%可以即征即退， 退税额 = $1000 * (7\% - 3\%) = 40$ 万元 会计处理：来源：www.examda.com 百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com) 借：银行存款 40 贷：营业外收入 40 编辑特

别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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