

第二十一辑应交税金的核算 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E5_8D_81_E4_c42_66965.htm 当题目中出现“增值

税一般纳税人”、“增值税率为17%”以及“应交税金”等字眼时，就要考虑这些税应当如何处理。例1.某增值税一般纳税企业因洪水毁损库存原材料一批，该批原材料实际成本为1000元，收回残值40元，保险公司赔偿560元，该企业购入原材料的增值税率为17%，则该批材料造成的非常损失净额为（ ） A.400元； B.960元； C.440元； D.570元； 答案是D。非正常损失的购进物资的进项税额不能抵扣应转作财产损失。

所以，该批原材料造成的非常损失净额为： $(1000 - 1000 * 17\% - 40 + 560) = 570$ 元。 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