

会计职称考前冲刺资料（集中版）六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/67/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c43\\_67743.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67743.htm)

第七章 流转税法律制度（提示：首先应充分消化教材的例题）一、增值税基础考点提示（重点）1. 增值税的基本规定（1）征收范围--销售货物，进口货物，提供加工修理劳务（2）8种视同销售行为（重点）记忆P261-262（3）混合销售业务、兼营非应税劳务的处理（理解）（4）小规模纳税人，一般纳税人认定（重点）P266--267（5）一般纳税人的三档税率--17%、13%、0% 13%低税率的适用对象（选择、判断）P268； 税率只适用于出口货物。（6）征收率及运用（P269重点） 一般纳税人？-沙、石、土料的可按6%征收率； 销售自来水的一般纳税人可按6%的征收率； 商业小规模纳税人按4%征收率； 商业以外的其他小规模纳税人6%征收率。2. 一般纳税人销售税额的计算要点（重点）（1）销项税额=销售额×税率 销售额包括的价外费用P270 销售额=含增值税售价÷（1+增值税率）（2）进口货物的组成计税价格公式P270（3）生产货物的组成计税价格公式P271（4）对混合销售、出租包装物租金、折扣销售、以旧换新销售的计算规定P272提示：结合P273-274的系列例题掌握计算要点3. 一般纳税人进项税额的计算及规定（1）哪些进项税额允许抵扣提示：注意10%、13%、7%扣除率的运用（2）哪些进项税额不能抵扣（选择、计算）P276-277（3）进项税额的抵扣时限（重点）P278（注意防伪，非防伪为发票的抵扣时间）结合P278-279例题理解4. 应交增值税的计算（1）一般纳税人应交增值税=

当期销项税额 - 当期进项税额 (2) 小规模纳税人应交增值税 = 不含增值税额 × 征收率 熟练掌握P280-283例题 5. 增值税的纳税时间、地点、期限 ( 小题 ) 重点是纳税义务发生时间和纳税地点P284-286 6. 增值税专用发票 ( P287--294 ) ( 1 ) 哪些情况不能领购专用发票 ( 2 ) 哪些情况不能开具专用发票 ( 3 ) 开票时限 , 与纳税义务发生时间相同 ( 4 ) 开票要求 , 重点P291 ( 5 ) 销货退回、销货折扣开票的特别规定 ( 重点 ) P293-294 二、消费税基础考点 1. 消费税的征收环节、征收范围、计税方式 ( 1 ) 征收环节--生产、委托加工、进口环节一次征收 ( 2 ) 征收范围--11类消费品 ( 3 ) 计税方式 比例税率--从价定率 定额计税--从量定额 ( 黄酒、啤酒、汽油、柴油 ) 复合计税--烟、白酒 成套消费品的特别规定P299 2. 应交消费税计算 ( 重点 ) P300-307 ( 1 ) 应交消费税 = 不含增值税销售额 × 税率 ( 2 ) 进口、委托加工、自制新产品的组成计税价格 ( 记准 ) ( 3 ) 包装物租金和押金的处理P301 ( 4 ) 从量定额和复合计征的计算 ( 注意 ) ( 5 ) 哪些消费品已缴消费税允许扣除P305 ( 过去未考过 ) 3. 消费税纳税义务发生时间、纳税地点等与增值税规定相同 三、营业税基础考点 1. 营业税的征收范围、代扣代缴义务人、营业税税率 ( 1 ) 征收范围P310 ( 最后自然段 ) ( 2 ) 扣缴义务人P317 ( 小题 ) ( 3 ) 营业税税率P318 , 三类税率的适用 2. 应交营业税的计算 ( 重点 ) ( 1 ) 不同情况营业额的计算 ( 难点 ) P319--324 ( 建筑业 , 旅游 , 广告 , 娱乐 ) ( 2 ) 应交营业税 = 营业额 × 税率 3. 营业税的相关规定 ( 1 ) 起征点的理解P325 ( 2 ) 纳税义务发生时间与纳税地点P326 ( 小题 ) ( 3 ) 金融、保险业的纳税期限P328 四、本章知识点串联 1. 应交

增值稅的計算 (1) 價外費用、銷售額的換算 (2) 視同銷售的情況，組成計稅價格的運用 (3) 折扣銷售、以舊換新銷售等情況下銷項稅額的計算 (4) 哪些進項稅額能夠抵扣，哪些不能抵扣 (5) 進項稅額的抵扣時限 (6) 應交增值稅計算

2. 消費稅的計算 (1) 正常銷售時的計算 (2) 進口、委託加工、自制新產品的組成計稅價格運用 (3) 委託加工產品已交消費稅抵扣 (4) 從價定率、從量定額、復合計征消費稅

3. 營業稅的計算 (1) 各種情況下營業額的確認 (2) 判斷是否應交營業稅 (3) 應交營業稅適用稅率

100Test 下載頻道  
開通，各類考試題目直接下載。詳細請訪問 [www.100test.com](http://www.100test.com)