

会计职称考前冲刺资料（集中版）五十七 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\\_67809.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_67809.htm)

二、消费税基础考点 1.

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. 应交增值税的计算（1）价外费用、销售额的换算（2）视同销售的情况，组成计税价格的运用（3）折扣销售、以旧换新销售等情况下销项税额的计算（4）哪些进项税额能够抵扣，哪些不能抵扣（5）进项税额的抵扣时限（6）应交增值税

计算 2.消费税的计算 (1) 正常销售时的计算 (2) 进口、委托加工、自制新产品的组成计税价格运用 (3) 委托加工产品已交消费税抵扣 (4) 从价定率、从量定额、复合计征消费税 3.营业税的计算 (1) 各种情况下营业额的确认 (2) 判断是否应交营业税 (3) 应交营业税适用税率 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](http://www.100test.com)