

06年会计初级考试《经济法基础》重要冲刺资料四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/68/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_c43\\_68816.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_06_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c43_68816.htm)

一、增值税例题 某电子企业为增值税一般纳税人，2003年2月发生下列业务：（1）销售a产品50台，不含单价8000元，货款收到后向购买方开具了增值税专用发票，并将提货单交给了购买方，截至月底购买方尚未提货。分析：本题销售方已收款并交付提货单，不管购货方是否提货，销售方都应缴纳销项税 =  $8000 \times 50 \times 17\%$ 。

（2）将20台新试制的b产品分配给投资者，单位成本6000元，该产品尚未投放市场，税务机关核定的b产品的成本利润率为10%。分析：本题将产品分配给投资者视同销售，该产品尚未投放市场说明没有市场售价，由于题中并没有说明b产品是应税消费品，因此可以视为b产品为不交消费的产品，则本题应缴纳增值税 =  $6000 \times (1 + 10\%) \times 20 \times 17\%$ 。（3）单位

内部基本建设领用了甲材料1000公斤，每公斤单位成本50元。分析：基本建设领用的原材料不可抵扣进项税，领用时应作进项税额转出。作进项税额转出： $50 \times 1000 \times 17\%$ 。（4）

改扩建单位幼儿园领用甲材料20公斤，每公斤单位成本50元，同时领用a产品5台。分析：改扩建单位幼儿园领用的原材料属于集体福利，领用的a产品5台应视同销售。本题的两项业务应分别处理：销售产品应纳销项税 =  $8000 \times 5 \times 17\%$  领

用材料作进项税额转出 =  $50 \times 200 \times 17\%$ （5）当月丢失库存乙材料800公斤，单位成本20元。分析：本题应作为待处理财产损失处理，库存丢失属非正常损失，前期已经抵扣进项税，当期应补税。进项  $20 \times 800 \times 17\%$ 。（6）当月发生购进货

物的全部进项税额为7万元。其他相关资料如下：上月进项税额已全部抵扣完毕，购销货物增值税税率17%，税务机关核定的成本利润率为10%，求：当月销项税额？当期可抵扣的进项税额？当月应缴纳的增值税额？分析：1、2、4项为销项，3、4、5、6项为进项。当月销项税额 =  $[50 \times 8000 + 5 \times 8000 + 20 \times 6000 \times (1 + 10\%)] = 97240$ 元 当期进项税额 =  $70000 - (50 \times 1000 + 50 \times 200 + 20 \times 800) \times 17\% = 57080$ 元 当月应纳增值税 =  $97240 - 57080 = 40160$ 元

二、消费税例题 某企业03年3月发生下列业务：（1）从国外进口一批a类化妆品，关税完税价格82万元，已缴纳关税23万。分析：进口化妆品应缴纳关税。（2）委托某工厂加工b类化妆品，提供原材料价值6.8元，支付加工费2000元，该批化妆品已收回，该企业没有b类化妆品销售价格。分析：委托加工应税消费品时，已纳的消费税允许扣除。（3）销售本企业生产的护肤品58万元（不含增值税）。（4）三八妇女节期间，向全体女职工发放a护肤品，价值8000元（不含税）。相关资料：a类、b类化妆品适用的消费税率为30%，c类护肤品适用的消费税率为8%，要求：（1）计算a类化妆品应纳消费税。（2）计算b类化妆品应纳消费税。（3）计算c类护肤品应纳消费税。（4）计算本企业3月份应纳的消费税。消费税的三个基本公式：生产环节： $(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税率})$  委托加工环节： $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税率})$  进口环节： $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税率})$  a类化妆品应纳消费税 =  $(82 + 23) \div (1 - 30\%) \times 30\%$  b类化妆品应纳消费税 =  $(6.8 + 0.3) \div (1 - 30\%) \times 30\%$  c类护肤品应纳消费税 =  $(28 + 0.8) \times 8\%$

三、综合题 视讯电器商场为增值税一般纳

税人，04年3月发生如下业务：（1）销售特种空调取得含税收入177840元，同时提供安装服务收取安装费19890元。分析：属于增值税混合销售行为，应一并缴纳增值税 =  $177840 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 19890 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 28730$ 元（2）销售电视机120台，每台含税零售价为2223元。分析：销项税 =  $2223 \div (1 + 17\%) \times 120 \times 17\% = 38760$ 元（3）代销一批数码相机，按含税销售总额的5%收取代销手续费14391元。分析：代销视同销售。应计算销项税 =  $14391 \div 5\% \div (1 + 17\%) \times 17\% = 41820$ 元（4）购进热水器50台，不含税单价800元，货款已付，购进dvd播放机100台，不含税单价600元，货款已付，两项业务均已取得增值税专用发票。分析：商业企业支付了货款就可在当期抵扣，进项税 =  $800 \times 50 \times 17\% + 600 \times 100 \times 17\%$ （5）其他商品当月含税销售额为163800元。分析：销项税 =  $163800 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 23800$ 元 当期进项税额 =  $(800 \times 50 + 600 \times 100) \times 17\% = 17000$ 元 当期销项税额 =  $28730 + 38760 + 41820 + 23800 = 133110$ 元 当期应纳增值税 =  $133110 - 17000 = 116110$  说明：该企业不缴纳营业税，因为根据规定，从事货物的生产、批发或零售的企业发生混合销售应视同销售货物应一并征收增值税。 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)