

会计职称考试初级会计实务考前串讲复习资料七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c43_69357.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