

06年会计初级考试《经济法基础》冲刺资料7 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_06_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c43_69387.htm

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