

06年会计初级考试《经济法基础》冲刺资料6 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\\_69388.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_06_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c43_69388.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

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)