

中级考试会计科目考前培训基础班讲义31 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70067.htm

【例题12】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，材料采用实际成本进行日常核算。该公司2000年4月30日“应交税金应交增值税”科目借方余额为4万元，该借方余额均可用下月的销项税额抵扣。5月份发生如下涉及增值税的经济业务：（1）购买原材料一批，增值税专用发票上注明价款为60万元，增值税额为10.2万元，公司已开出承兑的商业汇票。该原材料已验收入库。（2）用原材料对外投资，双方协议按成本作价。该批原材料的成本和计税价格均为41万元，应缴纳的增值税额为6.97万元。（3）销售产品一批，销售价格为20万元（不含增值税额），实际成本为16万元，提货单和增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。（4）在建工程领用原材料一批，该批原材料实际成本为30万元，应由该批原材料负担的增值税额为5.1万元。（5）月末盘亏原材料一批，该批原材料的实际成本为10万元，增值税额为1.7万元。（6）用银行存款交纳本月增值税2.5万元。（7）月末将本月应交未交增值税转入未交增值税明细科目。要求：（答案中的金额单位用万元表示）（1）编制上述经济业务相关的会计分录（应交税金科目要求写出明细科目及专栏名称）。来源：www.examd.com（2）计算甲公司5月份发生的销项税额、应交增值税额和应交未交的增值税额。【答疑编号0720010：针对该题提问】【解析】（1）编制相关的会计分录 借：原材料 60 应交税金应交增值税（进

项税额) 10.2 贷: 应付票据 70.2 借: 长期股权投资 47.97 贷: 原材料 41 应交税金应交增值税(销项税额) 6.97 借: 应收账款 23.4 贷: 主营业务收入 20 应交税金应交增值税(销项税额) 3.4 借: 主营业务成本 16 贷: 库存商品 16 借: 在建工程 35.1 贷: 原材料 30 应交税金应交增值税(进项税额转出) 5.1 借: 待处理财产损益 11.7 贷: 原材料 10 应交税金应交增值税(进项税额转出) 1.7 借: 应交税金应交增值税(已交税金) 2.5 贷: 银行存款 2.5 借: 应交税金应交增值税(转出未交增值税) 0.47 贷: 应交税金未交增值税 0.47 (2) 计算销项税额、应交增值税额和应交未交的增值税额 5月份发生的销项税额 = 6.97 3.4 = 10.37 (万元) 5月份应交增值税额 = 10.37 5.1 1.7 10.24 = 2.97 (万元) 5月份应交未交的增值税额 = 2.97 - 2.5 = 0.47 (万元) 三、应交消费税的核算 (一) 企业将生产的产品直接对外销售的, 对外销售产品应交纳的消费税, 通过“主营业务税金及附加”科目核算。来源: www.examda.com (二) 企业以生产的商品作为股权投资、用于在建工程、非生产机构等其他方面, 按规定应交纳的消费税, 借记“长期股权投资”、“固定资产”、“在建工程”、“营业外支出”等科目, 贷记“应交税金——应交消费税”科目。 P180【7-5】甲公司将应税消费品用于对外股权投资, 该批消费品成本为5000000元, 计税价格为6000000元。该消费品的增值税税率为17%, 消费税税率为10%。【答疑编号0720011: 针对该题提问】甲公司账务处理如下: 应交增值税额 = 6000000 * 17% = 1020000 (元) 应交消费税额 = 6000000 * 10% = 600000 (元) 借: 长期股权投资 6620000 贷: 应交税金应交增值税(销项税额) 1020000 应交消费税

600000 库存商品 5000000 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