

中级考试会计科目考前培训基础班讲义30 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_70071.htm P176 【例7-2】甲公司收购免税农业产品，实际支付的买价为1500000元，收购的农业产品已验收入库，款项已经支付。假定甲公司采用实际成本进行日常材料核算，该农业产品准予抵扣的进项税额按买价的13%计算确定。甲公司的账务处理如下：【答疑编号0720001：针对该题提问】
进项税额=1500000×13%=195000（元）借：原材料 1305000 应交税金应交增值税（进项税额） 195000 贷：银行存款 1500000（5）视同销售借：在建工程 长期股权投资 应付福利费 营业外支出等 贷：库存商品等 应交税金应交增值税（销项税额）来源：www.examda.com P177
【例7-3】甲公司将自己生产的产品用于工程。产品的成本为200000元，计税价格为200000元。假定该产品的增值税税率为17%。甲公司的账务处理如下：【答疑编号0720002：针对该题提问】
用于工程的产品的销项税额=200000×17%=34000（元）借：在建工程 234000 贷：库存商品 200000 应交税金应交增值税（销项税额） 34000【例题5】一般纳税人企业对外捐赠物资应缴纳的增值税应借记（）科目。A.管理费用 B.营业外支出 C.其他业务支出 D.应交税金【答疑编号0720003：针对该题提问】【答案】B【例题6】甲公司将自产的一批应税消费品（非金银首饰）用于在建工程。该批消费品成本为300万元，计税价格为500万元。该批消费品适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%。据此计算，应计入在建工程成本的金额为（）万元。A.350 B.385 C.435 D.635【答疑编

号0720004：针对该题提问】 【答案】C 【解析】应计入在建工程成本=300 500 × 17% 500 × 10% = 435（万元）。（6）出口退税（7）不予抵扣项目购进的物资、在产品、产成品发生非正常损失，以及购进物资改变用途等原因，其进项税额应相应转入有关科目 借：待处理财产损益 在建工程 应付福利费等 贷：应交税金应交增值税（进项税额转出）

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