

2006年会计初级职称考试考前串讲资料四 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c45\\_74235.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c45_74235.htm) 手写图示071-09

2.进项税额：（1）进项税额不能抵扣的情形 如果是当月外购的货物，当月直接用于固定资产-在建工程，进项税额直接不得抵扣。如果从库存拿出外购的钢材，当月去修建产品仓库，属于事后改变用途，改变到不能够抵扣的项目中，此时需要作进项转出处理。发生退货时也需要进项转出。（2）进项是否可以当期抵扣 4月1日取得的防伪税控系统开具的发票，从开票之日起在90天之内，到当地税务机关去认证。如果6月10日通过认证，6月才可以抵扣。（3）如果当期可以抵扣，可以抵扣多少？第一，凭票抵扣 第二，通过计算可以抵扣 a.在购进农产品的时候，农产品按照买价的10%来抵扣。 b.运费，是按照运费金额和7%的扣除率来抵扣的，另外有一个特殊的问题：随同运费支付的装卸费、保险费是不能抵扣进项税额的，但是运费加上建设基金是按照7%来抵扣的。 c.废旧物资也是按照价款的10%来抵扣的。 第二节 消费税法律制度 手写图

示071-10 考点一：计征方法 考点二：如果纳税人将不同税率的产品组成成套消费品销售的时候，从高适用税率来计征消费税。 考点三：包装物的问题，包括两块：第一，如果包装物随同产品一起销售的时候，包装物需要交消费税，如果包装物只收取押金，一般情况下是不缴税的，但是两个特殊的押金，超过一年以上的押金，指的是收取一年以上的押金，或者逾期一年以上的押金，这两个押金视同收入，需要交税的： 手写图示071-11  $10 \div (1 + 17\%) \times 17\%$  计算的是增值税

,  $10 \div (1 + 17\%) \times 8\%$  计算的是消费税。考点四：组成计税价格 手写图示071-12 消费税的征税范围包括：生产、委托加工、进口。第一种情况的价格包括三个部分：第一是成本，第二是利润，第三消费税。如果成本是100万元，成本利润率是10%，消费税税率是8%，那么组成计税价格 =  $100 \times (1 + 10\%) / (1 - 8\%)$ ，消费税 =  $100 \times (1 + 10\%) / (1 - 8\%) \times 8\%$ 。第二种情况是委托加工，它的价格也包括三部分：一是材料成本100万元，加工费用是40万元，消费者税率是30%；消费税税额 =  $(100 + 40) \div (1 - 30\%) \times 30\%$ 。第三种情况是进口，它的价格也是包括三部分，第一是关税的完税价格100万元，关税的税率是40%，关税是40万元，消费者税率是30%；消费税 =  $(100 + 40) \div (1 - 30\%) \times 30\%$ 。考点五：委托加工 手写图示071-13 例如：成品本身要交消费税，比如卷烟交消费税，原材料本身也需要交消费税，将自己生产的烟丝连续生产卷烟，这是自产自用。自己生产烟丝环节不交消费税。如果这个烟丝不是自己生产的，而是外购的，或者是委托加工，烟丝在这种情况下已经缴纳的消费税是可以抵扣的。考点六：纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股、抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据，计算征收消费税。考点七：消费税纳税义务发生时间。考点八：消费税纳税地点。委托加工的应税消费品是由受托方向受托方所在地的税务机关缴纳消费税。

### 第三节 营业税法律制度

考点一：营业税征税范围包括三部分：提供应税劳务是指应当交营业税的劳务，它不包括加工和修理修配；转让无形资产，包括土地使用权，知识产权；销售不动产。如果一个单位将自己的不动产无偿赠送

他人的时候，视同销售，要交营业税。 考点二：营业税的计算 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)