

注册会计师税务考试讲座三 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76639.htm

销售旧车、旧固定资产 销售旧车 某企业将使用过的两辆进口小汽车销售，每辆销售额16万元（原值为14万元），开具普通发票上注明价格32万元，应纳增值税为（）。A. 6154元 B. 6275元 C. 6400元 D. 9320元 答案：A 应纳增值税=320000÷（1+4%）×4%

÷2=6154元 视同销售的销售额 销售额的确定，必须遵从下列顺序：①按纳税人当月同类货物平均售价；②如果当月没有同类货物，按纳税人最近时期同类货物平均售价；③如果近期没有同类货物，就要组成计税价格。组成计税价格=成本

×（1+成本利润率） 增值税组价应用 某企业为增值税一般纳税人，2000年5月生产加工一批新产品450件，每件成本价380元（无同类产品市场价格），全部售给本企业职工，取得不含税销售额171000元。销项税额=450×380×（1+10%）×17%

=31977（元） 计算抵扣进项税 [举例]某食品加工厂从农民手中收购花生，收购凭证上注明收购价格为50000元，货已入库，支付运输企业运输费用400元（有货票） 则：进项税额

=50000×13%+400×7% 采购成本=50000×（1-13%）+400×（1-7%） 不得抵扣的进项税 进项税额转出处理 1. 按原实际

抵扣进项税转出。 2. 按发生当期实际成本乘以税率计算应扣减的进项税额。 国内购进货物：实际成本=进价+运费

+保险费+其他有关费用 进项税额转出[举例] 2000年考题综合题第1题 某企业为增值税一般纳税人，2000年5月发生以下

业务……（3）月末盘存发现上月购进的原材料被盗，金

额50000元（其中含分摊的运输费用4650元） 解题思路： 进项
税额转出额=（50000—4650）×17% 4650÷93%×7%=8059.5
元 应纳税额计算 某企业本月购进货物取得增值税专用发票，
注明金额450000元、增值税额76500元；支付给运输单位的购
货运输费用22500元，取得普通发票。本月将已验收入库货物
的80%零售，取得含税销售额585000元，20%用作本企业集体
福利。则：（1）销项税额=585000÷（1+17%）×17%=85000（
元）（2）应抵扣的进项税额=（76500+22500×7%）×80%
=62460（元）（3）应纳增值税=85000—62460=22540（元） 应纳
税额计算（一） 1. 一般纳税人：购进扣税法 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