

## 06年CPA考试《税法》辅导讲义（七）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\\_06\\_E5\\_B9\\_B4CPA\\_E8\\_80\\_c45\\_76674.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_06_E5_B9_B4CPA_E8_80_c45_76674.htm)

3、普通发票 【例1】某机械厂从废品回收站购入废旧物资，普通发票上注明的金额为5000元，已入库。当期进项税额 =  $5000 \times 10\% = 500$  (元) 【例2】某电视机厂8月份发货给外省分支机构200台电视机，用于销售，不含税单价5000元，并支付发货运费等费用10000元，其中，取得运输单位开具的货票上注明的运费6000元，建设基金1000元，装卸费1300元，保险费800元，保管费900元。则该企业应纳的增值税为( )元。当期销项税额 =  $200 \times 5000 \times 17\% = 170000$  (元) 当期进项税额 =  $(6000 + 1000) \times 7\% = 490$  (元) 应纳增值税 =  $170000 - 490 = 169510$  (元) 【例3】某增值税一般纳税人2003年向某农场购进小麦一批，收购价格为10000元，其中代扣代缴的农业特产税为1000元，验收入库后，因管理人员保管不善损失1/4，则该项业务准予抵扣的进项税额为( )元。 关于“运费”的归纳：1、A企业(一般纳税人)购买B企业货物，取得增值税专用发票；支付给C企业运费取得运输发票；2、A企业销售货物给B企业(一般纳税人)，开出增值税专用发票；支付给C企业运费取得运输发票；3、A企业销售货物给B企业(一般纳税人)，开出增值税专用发票；并为B企业代垫运费(同时具备两个条件)，委托C企业运输；4、A企业(一般纳税人)销售货物给B企业并负责运输，收取B企业货款和运费；(混合销售行为)5、A企业销售货物给B企业(一般纳税人)，开出增值税专用发票，收取货款；为C企业提供运输业务，收取运费；(兼

营行为）三、不予抵扣项目（一）内容（二）举例【例1】某企业2004年4月份购入传真机一部（自用），使用年限超过两年，取得销货方开具的增值税专用发票上注明价款2100元，税额357元，以转账支票付讫，已安装使用。当月进项税额 = 0 【例2】某家具有限责任公司（一般纳税人）2004年5月份购入生产用设备10台，取得的增值税专用发票上注明价税合计金额为58.5万元，适用增值税税率为17%，以银行存款支付，运回等待安装。安装过程中领用生产用原材料2万元，适用增值税税率为17%，安装完毕投入使用。购进设备：进项税额 = 0 领用生产用原材料：进项税额转出 =  $2 \times 17\% = 0.34$ （万元）【例3】某酒厂（一般纳税人）2004年8月由于水灾损失从某农场收购的玉米87万元；由于水灾损失自产白酒若干，其实际成本为3万元，成本扣除率为60%，税金扣除率为12%。损失玉米的会计处理进项税额转出 =  $87 \div (1 - 13\%) \times 13\% = 13$ （万元）损失白酒的会计处理进项税额转出 =  $3 \times 60\% \times 12\% = 0.216$ （万元）【例4】某制药厂（一般纳税人）3月份销售抗生素药品117万元（含税，税率17%），销售免税药品50万元（不含税），当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票注明税款6.8万元，当月通过认证。抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，则该制药厂当月应纳增值税为（ ）万元。【例5】某商业企业为一般纳税人，3月份外购货物50万元，增值税专用发票上注明税款8.5万元，当月销售货物40万元（不含税）；当年4月份外购货物20万元，增值税专用发票上注明税款3.4万元，当月销售货物70万元（不含税），增值税税率为17%，则该商业企业当年4月份应纳增值税（ ）万元。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)