

2006注册会计师《税法》辅导讲义(9) 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\\_2006\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_c45\\_76688.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_76688.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), 增值税税率均为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)