

全国助理会计师、会计师专业技术资格考试指南丛书

助理会计师、会计师实务考试指南

企业会计类

(增补本)

中国人民大学会计系 编

人民邮电出版社

95
F230
186
2

登记证号(京)143号

内 容 提 要

自1994年起,全国会计专业技术资格考试增加了“关于流转税的核算”与“关于会计报表分析”两部分内容。中国人民大学会计系根据这种情况编写此书,对这两部分内容进行了认真分析与提炼,并配有练习题与答案,以便考生尽快掌握。

助理会计师、会计师实务考试指南

企业会计类(增补本)

中国人民大学会计系 编

责任编辑 苏欣

*

人民邮电出版社出版发行

北京朝阳门内南竹杆胡同111号

北京密云春雷印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所经销

*

开本:787×1092 1/16 1994年8月第 一 版

印张:3.5 1994年8月北京第1次印刷

字数:83千字 印数:1—3000册

ISBN7-115-05412-6/F·073

定价:4.50元

前 言

1993年我系根据全国会计专业技术资格考试指定教材编写了会计专业考试指南丛书,深受广大考生的欢迎。从1994年1月1日起,我国开始实施新的税收条例,这对原有的财务会计制度产生较大影响。为此,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编写了《助理会计师、会计师实务(企业会计类)》增订本,增加了“关于流转税的核算”与“关于会计报表分析”两部分考试内容。我系根据增订本编写了本书,以使会计专业考试指南丛书完整无缺。

本书在体例上与去年已出版的会计专业考试指南丛书保持一致,对1994年新增考试内容的重点与难点进行了详细解释,并配有大量练习题和答案,以便考生更好地掌握这部分新增内容。

由于时间仓促,书中难免有不妥之处,恳请读者指正。

祝考生取得优异成绩!

中国人民大学会计系

1994年7月

目 录

第一部分 关于流转税的核算.....	(1)
第一节 增值税的核算.....	(1)
重点与难点.....	(1)
练习题.....	(6)
练习题答案	(10)
第二节 营业税的核算	(13)
重点与难点	(13)
练习题	(14)
练习题答案	(16)
第三节 消费税的核算	(19)
重点与难点	(19)
练习题	(21)
练习题答案	(23)
第二部分 关于会计报表分析	(26)
重点与难点	(26)
练习题	(32)
练习题答案	(42)

第一部分 关于流转税的核算

第一节 增值税的核算

重点与难点

增值税是一种重要的流转税。流转税是对商品生产经营者的流转额进行的课税,流转额指商品生产经营者的营业收入。增值税是对营业收入中的增值额部分进行的课税。这里的增值额指企业销售收入减去相应的外购材料、商品等成本后的差额,是企业生产经营过程中投入的有形动产增加的价值。这次税制改革取消产品税,实行以增值税为主体的流转税体制,其优点在于:避免对同一产品不同产销阶段的流转额重复征税;有利于公平税负、有利于发挥税收的经济杠杆作用、有利于专业化的分工协作和扩大出口贸易。

下面重点介绍增值税的计算、交纳以及有关会计处理。

一、增值税的计算和交纳

1. 纳税义务人

增值税的纳税义务人是指在我国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人。一般可分为一般纳税人和小规模纳税人两种。小规模纳税人是指应税销售额在规定标准以下的纳税人。此外,个人、非企业单位、不经常发生应税行为的企业,不论应税销售额多少,也都视同小规模纳税人。

2. 征收范围

(1) 销售货物。包括销售各种工农产品等有形动产,不包括房地产等不动产和各种无形资产。但某些特定用途的有形动产或使用过的物品可以免税,如自产农产品、古旧图书等等。

(2) 加工、修理修配劳务。这里的“加工”指受托加工货物的业务,“修理修配”是指受托对损伤和丧失功能和货物进行修复,使其恢复原状和功能的业务。

(3) 进口货物。这里指进口应纳增值税的货物,但不包括“以出顶进产品”和“进口替代产品”。

3. 税率

(1) 出口货物税率为零。这种方法可实现出口货物的全额退税。

(2) 低档税率为13%。主要包括销售或进口粮食、食用植物油、自来水、暖气、煤气、民用煤炭制品、图书、报纸、饲料、化肥、农机农药等必需品和国务院规定的其他货物。

(3) 基本税率为17%。除适用低档税率以外的货物销售或进口,以及加工、修理修配劳务均适用基本税率。

4. 增值税的计税方法

(1) 一般纳税人的增值税计税方法

一般纳税人的应纳税额为当期销项税额减去进项税额后的余额。计算公式为：

$$\text{应纳增值税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

“当期销项税额”是指纳税期限内，纳税人销售货物或应税劳务，按照销售额和规定税率计算并向买方收取的增值税额。其计算公式为：

$$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$

销售额是指纳税人向买方收取的全部价款和价外费用。这里的“销售额”是指应税销售额，与会计上核算的销售额有所不同。例如单位将货物作为投资提供给其他单位，在会计上不能作为销售货物处理，但在计算税金时则视同销售货物。这里的“价外费用”主要包括手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金（延期付款利息）、包装费、包括物租金、储备费、优质费、运输装卸费等。但是，不包括向购买方收取的销项税额、委托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税，以及代垫运费（承运部门的发票是开具给购货方的，并且纳税人已将发票交给购货方）。

如果计算销售额时，交易价格明显偏低并且无正当理由，或发生视同销售行为而无交易价格的，应当按下列顺序确定计税价格：①按纳税人当月同类货物的平均销售价确定；②按纳税人最近时期同类货物的平均销售价确定；③按组成计税价格定价：组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)，成本利润率由国家税务总局确定。

如果纳税人兼营增值税的非应税货物，则应分别核算应税劳务、货物的销售额和非应税劳务的销售额。如果不能准确地分开核算，其非应税劳务与货物、应税劳务一并征收增值税。是否应当一并征收增值税，由税务征收机关确认。

如果纳税人的一项销售行为既涉及货物又涉及非应税劳务，被称为混合销售行为。企业单位和个体经营者的混合销售行为，视为货物销售行为，应交纳增值税。其他单位和个人的混合销售行为，视为非应税（增值税）劳务，不征收增值税。

“当期进项税额”是指纳税期限内纳税人购进货物或接受应税劳务，所支付或负担的、准予从销项税额中抵扣的增值税。其数额由三部分组成：①从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；②从海关取得的完税凭证上注明的增值税额；③购进免税农产品准予抵扣的进项税额，其数额按买价和百分之十的扣除率计算，进项税额 = 买价 × 扣除率。

如果购进的货物未能再出售，即未能形成计算销项税额的销售额，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

（2）小规模纳税人的增值税计税方法

小规模纳税人一般实行简便方法计算应纳税额，其计算公式为：

$$\text{应纳增值税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$$

征收率为百分之六，在计算税额时，不再抵扣进项税额。销售发票也只能用普通发票，不得使用增值税专用发票。

5. 出口退税

纳税人出口适用零税率的货物，向海关办理出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，可以按月向税务机关申报办理该货物的退税。

6. 纳税义务发生时间

增值税纳税义务发生的时间，按结算方式的不同，具体分为：

1. 采用直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售额或取得索取销售额的凭证，并将提货单交给买方的当天。

2. 采用托收承付和委托银行收款方式销售货物,为发出货物并办理托收手续的当天;
3. 采用赊销和分期收款方式销售货物,为按合同约定的收款日期的当天;
4. 采用预收货款方式销售货物,为货物发出的当天;
5. 委托其他纳税人代销货物,为收到代销清单的当天;
6. 销售应税劳务,为提供劳务同时收讫销售额或取得索取销售额的凭证的当天;
7. 各种视同销售货物行为,为货物移送的当天。
8. 纳税期限

增值税的纳税期限,分别为 1、3、5、10、15 天或 1 个月。

二、一般纳税人会计科目的设置

一般纳税人有关增值税科目的设置有以下两种方法:

1. 设置“应交税金——应交增值税”二级会计科目,并且使用多栏式明细帐。其借方设“进项税额”、“已交税金”两个栏目,贷方设“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”三个栏目。

2. 在“应交税金”科目下设置六个明细科目:“应交税金——进项税额”、“应交税金——已交税金”、“应交税金——销项税额”、“应交税金——出口退税”、“应交税金——进项税额转出”和“应交税金——应交增值税”。并且使用三栏式明细帐。

三、一般纳税人的帐务处理

1. 销售货物和提供应税劳务

企业销售货物和提供应税劳务要单独核算“销项税额”,以使用“进项税额”抵减后,确定“应纳税额”。

(1) 国内销售货物和提供应税劳务

企业销售货物或提供应税劳务,应按照销售收入与增值税额之和借记“应收帐款”、“应收票据”、“银行存款”等科目,按照应交税额贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目,按照实现的销售收入贷记“产品销售收入”、“商品销售收入”、“其他业务收入”等科目。

如果客户是消费者,在开具的发票上用合并订价法注明交易额时,应将价款和税款分开核算,公式为:

$$\text{销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{增值税率}}$$

(2) 包装物的销售

随同产品出售单独计价的包装物,按规定应交纳增值税,借记“应收帐款”等科目,贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目。

[企业逾期未退还的包装物押金,按规定应交纳增值税,借记“其他应付款”等科目,贷记:“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目。]

2. 视同销售业务的帐务处理

(1) 将货物交付他人代销

在收到代销清单时,应借记“应收帐款”科目,贷记“产品销售收入”、“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目。

(2) 销售代销货物

作为代销方,如果代销是采用收取手续费方式,则属于代理业务,交纳营业税,不交纳增值

税;如果不采用收取手续费方式,其帐务处理与普通进货和销货相同。

(3) 将自产或委托加工的货物用于非应税项目

这里的“非应税项目”指提供非应税劳务、开发无形资产、兴建固定资产等。按税法规定,这些项目虽不属于销售业务,但应视同销售,计征增值税。在移送货物时,除结转成本外,还应借记“其他业务支出”、“在建工程”等科目,贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目。

(4) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资,提供给其他单位或个体经营者。

存货用于投资也应交纳增值税,在投资时借记“长期投资”科目,贷记“原材料”、“应交税金——应交增值税(销项税额)”等科目。

(5) 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者

这类业务也应按市价计算销售收入,借记“应付利润”科目,贷记“产品销售收入”、“应交税金——应交增值税(销项税额)”等科目。

(6) 将自产、委托加工的货物用于集体福利消费

将存货用于集体福利消费时,一般应按其用途借记“在建工程”等有关科目,贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”、“产成品”等科目。

(7) 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人

这类业务虽然不属销售,但也应交纳增值税,一般借记“营业外支出”等科目,贷记“产成品”、“应交税金——应交增值税(销项税额)”等科目。

3. 进货和接受应税劳务

(1) 国内采购应税货物

供货单位如果是一般纳税人,应开具增值税专用发票,注明收取的价款和增值税额,购货企业可获得增值税抵扣。其帐务处理是:按不含税采购成本借记“材料采购”、“商品采购”、“原材料”、“制造费用”、“管理费用”、“经营费用”、“其他业务支出”等科目,按进项税额借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,按应付总的金额贷记“应付帐款”、“应付票据”、“银行存款”等科目。

供货人如果是小规模纳税人,不能提供增值税专用发票时,购货单位不能享受进项税额抵扣,但购进免税农产品除外。

(2) 接受投资转入的货物

接受投资转入的原材料等货物时,按不含税价格借记“原材料”等科目,按专用发票注明的增值税额借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,贷记“实收资本”科目。

(3) 接受捐赠转入的货物

接受捐赠转入的原材料等货物时,按照不含税价格借记“原材料”等科目,按照专用发票注明的增值税额借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,贷记“资本公积”科目。

(4) 接受应税劳务

接受应税劳务与购买货物类似。接受劳务的企业应按成本金额借记“其他业务支出”、“制造费用”、“委托加工材料”、“加工商品”、“经营费用”、“管理费用”等科目,按专用发票上注明的增值税额借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,按两者之和贷记“应付帐款”等科目。

提供劳务的单位如为小规模纳税人,又不能提供增值税专用发票,接受应税劳务企业虽然是一般纳税人也不能享受进项税额抵扣。

(5) 进口货物

企业进口货物,应按照海关提供的完税凭证上注明的增值税额和货物价款进行记帐。按采购成本借记“商品采购”、“材料采购”、“原材料”等科目,按进项税额借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,按应付的金额贷记“应付帐款”、“银行存款”科目。

其中“进项税额”按下列公式计算:

$$\begin{aligned}\text{进项税额} &= \text{组成计税价格} \times \text{税率} \\ &= (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \times \text{税率}\end{aligned}$$

(6) 购进免税农产品

购进免税农产品,按购入农产品买价和规定的扣除率计算进项税额。按进项税额借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,按买价减进项税额借记“材料采购”、“商品采购”等科目,按买价贷记“应付帐款”、“银行存款”等科目。

4. 应税货物的自用消费

应税货物的自用消费是指企业从外部购进应纳增值税的货物用于自己消费、用于非应税项目、用于免税项目、用于集体福利、用于个人消费以及发生非正常损失等。

(1) 直接自用

直接自用包括企业购入自己使用的固定资产,购入的货物及应税劳务直接用于非应税项目、免税项目、集体福利和个人消费。直接自用的增值税应计入购进货物及接受劳务的成本,而不能计入“进项税额”来抵扣“销项税额”。

(2) 购进货物非正常损失和改变用途

非正常损失的货物,其“进项税额”不应再抵扣应纳税额,而应该转出。发生损失时,将其成本和“进项税额”一并转出,借记“待处理财产损溢”科目,贷记“原材料”、“应交税金——应交增值税(进项税额转出)”等科目。

如果购进货物改变用途,应将其应分担的增值税从“进项税额”转出,随同货物成本记入有关科目。

如果纳税人兼营免税项目或非应税项目,月末也应将“进项税额”转出。

5. 出口退税

出口零税率的货物,不计征增值税,企业应按月向税务机关办理该项出口货物的进项税额的退税。企业收到退税款时,借记“银行存款”科目,贷记“应交税金——应交增值税(出口退税)科目。”

6. 增值税的交纳

企业上交增值税时,借记“应交税金——应交增值税”科目,贷记“银行存款”科目。如果收到退回多交的增值税,应作相反的会计分录。

四、小规模纳税人会计科目的设置和帐务处理

1. 会计科目的设置

小规模纳税人计税时不抵扣“进项税额”,因此不需设置“进项税额”、“进项税额转出”、“销项税额”等项目,只需在“应交税金”科目下设置“应交增值税”明细科目。

2. 主要经济业务的帐务处理

(1) 进货

小规模纳税人购入货物及接受应税劳务支付的增值税额,直接计有关货物及劳务的成本。

(2) 销货

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务,经县(市)税务局批准,能认真履行纳税义务的,可由税务所代开专用发票。不认真履行纳税义务的,不得代开专用发票,只能开具普通发票。其应纳税额根据计税销售额和征收率(6%)计算。计税销售额是向购买方收取的全部价款和价外费用,但不包括其应纳税额。

小规模纳税人销售货物或劳务采用销售额和应纳税额合并定价法的,按下列公式计算计税销售额:

$$\text{计税销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{征收率}}$$

小规模纳税人销售货物时,应按应收的金额借记“应收帐款”、“应收票据”或“银行存款”等科目,按应纳增值税额贷记“应交税金——应交增值税”科目,按不含税销售收入贷记“产品销售收入”、“商品销售收入”或“其他业务收入”等科目。

(3) 上交增值税

小规模纳税人上交增值税时,应借记“应交税金——应交增值税”科目,贷记“银行存款”科目。

五、应交增值税明细表

此表是“资产负债表”的附表,应根据“应交税金——应交增值税”科目填列。“应交增值税明细表”格式如下:

应交增值税明细表

编制单位:

单位: 元

项目	行次	本月数	本年累计
1. 年初未交数 (多交或未抵扣数用负号填列)	1		
2. 销项税额	2		
出口退税	3		
进项税额转出数	4		
	5		
3. 进项税额	6		
已交税金	7		
	8		
4. 期末未交数 (多交或未抵扣数用负号填列)	9		

练 习 题

一、填空题

1. 增值税是指对销售收入中的_____部分进行征税的一种流转税。
2. 增值税的纳税人包括在我国境内销售货物或提供加工、修理修配劳务以及_____的单位和个人。
3. 增值税的纳税人可分为_____和_____两种。
4. 销售或进口粮食、食用植物油、自来水等必需品的增值税率为_____。

5. 出口货物的增值税率为_____。
6. 加工、修理修配劳务的增值税率为_____。
7. 一般纳税人的应纳税额的计算公式为_____。
8. 纳税人的一项销售行为既涉及货物又涉及非应税劳务,这种行为称为_____。
9. 购进免税农产品准予抵扣的进项税额,其数额按照_____和_____的扣除率计算。
10. 小规模纳税人增值税额的计算公式为_____。
11. 销售发票上用合并订价法注明交易额的,记帐时应将价款和税款分开,其公式为_____。
12. 企业设置的“应交增值税明细表”是_____的附表。

二、单项选择题

1. 下列应交纳增值税的是()。
 - A. 交通运输业
 - B. 建筑业
 - C. 商业
 - D. 邮电通信业
2. 按规定可以免缴增值税的是()。
 - A. 销售钢材
 - B. 销售古旧图书
 - C. 销售粮食
 - D. 出口货物
3. 下列行为中应缴纳增值税的是()。
 - A. 经营娱乐业
 - B. 文化体育行业
 - C. 将自产的货物用于投资
 - D. 饮食服务业
4. 增值税纳税人的销售额中的价外费用不包括()。
 - A. 收取的手续费
 - B. 收取的包装物租金
 - C. 收取的运输装卸费
 - D. 向购买方收取的销项税额
5. 混合销售行为是指()。
 - A. 既涉及货物又涉及应税劳务的销售行为
 - B. 既涉及货物又涉及非应税劳务的销售行为
 - C. 既涉及应税货物又涉及非应税货物的销售行为
 - D. 既涉及应税劳务又涉及非应税劳务的销售行为
6. 企业单位和个体经营者的混合销售行为应()。
 - A. 交纳增值税
 - B. 不交纳增值税
 - C. 减免交增值税
 - D. 交或不交增值税要视情况而定
7. 小规模纳税人计算增值税的征收率为()。
 - A. 17%
 - B. 13%
 - C. 10%
 - D. 6%
8. 某商店销售商品,采用合并订价法,交易额为 100,其适用的增值税率是 17%,则增值税额为()。
 - A. 14.53
 - B. 14.11
 - C. 17
 - D. 19.89
9. 某公司向某球队赠送饮料 10 000 元,应交增值税 1 700 元,则其帐务处理为()。
 - A. 借:其他业务支出 11 700
 贷:产成品 10 000
 应交税金——应交增值税 1 700
 - B. 借:其他业务支出 10 000

贷:产成品	8 300
应交税金——应交增值税	1 700
C. 借:营业外支出	11 700
贷:产成品	10 000
应交税金——应交增值税	1 700
D. 借:营业外支出	10 000
贷:产成品	8 300
应交税金——应交增值税	1 700

10. 某小规模企业购入一批原材料,增值税专用发票上注明的材料价款为 100 万元,增值税税额为 17 万元。采用商业承兑汇票结算方式支付货物。则其帐务处理为()。

A. 借:原材料	1 000 000
应交税金——应交增值税	170 000
贷:应付票据	1 170 000
B. 借:原材料	1 170 000
贷:应付税金——应交增值税	170 000
应付票据	1 000 000
C. 借:原材料	1 170 000
贷:应付票据	1 170 000
D. 借:原材料	1 000 000
贷:应付票据	830 000
应交税金——应交增值税	170 000

三、多项选择题(在备选答案中,至少有两个答案是正确的)

1. 实行增值税具有以下优点:()。

- A. 避免对同一产品不同产销阶段的流转税重复征税
- B. 有利于公平税负
- C. 有利于扩大出口贸易
- D. 可以简化应纳税额的计算方法
- E. 可以防止偷税、漏税等行为

2. 增值税的纳税义务人有:()。

- A. 在我国境内从事修理修配劳务
- B. 在我国境内销售专利权等无形资产
- C. 在我国境内销售房地产等不动产
- D. 出口货物
- E. 进口货物

3. 下列属于免缴增值税的有:()。

- A. 销售电力产品
- B. 加工销售避孕药品
- C. 销售自己使用过的物品
- D. 补偿贸易所需进口设备

E. 出口货物

4. 下列应交纳增值税的有:()。

A. 销售农机农药

B. 将自产的货物无偿赠送给他人

C. 用于教学科研而进口的仪器

D. 出售专利权

E. 印刷图书

5. 纳税人向买方收取的价外费用有:()。

A. 收取的手续费

B. 收取的违约金

C. 收取的代垫运费

D. 收取的销项税额

E. 收取的包装物租金

6. 关于混合销售行为,正确的论述是:()。

A. 一切单位的混合销售行为均应交纳增值税

B. 一切单位的混合销售行为均不交纳增值税

C. 企业单位的混合销售行为应交纳增值税

D. 个体经营者的混合销售行为应交纳增值税

E. 个人的混合销售行为不交纳增值税

7. 下列增值税纳税义务发生的时间正确的是:()。

A. 采用托收承付收款方式销售货物,为办理托收手续的一周之内

B. 采用赊销方式销售货物,为按合同约当的收款日期的当天

C. 采用预收货款方式销售货物,为预收货款的当天

D. 各种视同销售行为,为货物移送的当天

E. 委托代销货物,为收到代销清单的当天

四、简答题

1. 增值税的征收范围是什么?

2. 增值税的税率分哪几类?

3. 增值税的应纳税额如何计算?

4. 一般纳税人应设置哪些科目来核算增值税?

五、计算与核算题

要求:根据下列经济业务,编制会计分录。

1. 甲公司销售一批商品,销售收入 100 万元,该商品增值税率为 13%,应收取增值税额 13 万元,开具专用发票,已办好托收手续,货款尚未收到。

2. 甲公司委托乙公司代销某种产品,其增值税率为 17%。乙公司送来本月代销清单,已售商品价款为 20 000 元,收取增值税 3 400 元,按商品价款(不含税)的 3%支付手续费。已售产品成本为 14 000 元。

3. 某企业将生产用原材料投资于联营企业,原材料成本 100 000 元,增值税税率为 17%。

4. 某企业建造职工宿舍楼领用本企业产品,成本为 50 000 元,应交增值税为 10 200 元。
5. 甲公司向某足球队赠送一批运动服,价值 10 000 元,应交增值税为 1 700 元。
6. 某工厂购买一批原材料,增值税专用发票上注明原材料价款 20 000 元,增值税 3 400 元。货款采用商业承兑汇票方式支付,材料已运到验收入库。
7. 某企业接联营企业投资转入材料一批,不含税价格 80 000 元,增值税额 13 600 元。
8. 某进出口公司进口一批货物,关税完税价格为 2 000 万元,关税 230 万元,消费税 170 万元,适用的进口增值税率为 17%。货款等均已支付。
9. 某工厂因管理不善造成购入原材料损失,成本为 50 000 元,其进项税额为 8 500 元。
10. 某企业为小规模纳税人,本月销售货物均采用销售额和应纳税额合并定价法,货款为 10 600 元,均已收到存入银行。

六、名词解释

1. 增值税
2. 增值税纳税义务人
3. 销项税额
4. 进项税额

练习题答案

一、填空题

1. 增值额
2. 进口货物
3. 一般纳税人、小规模纳税人
4. 13%
5. 零
6. 17%
7. 应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额
8. 混合销售行为
9. 买价 10%
10. 应纳税额 = 销售额 × 征收率
11. $\text{销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{增值税率}}$
12. 资产负债表

二、单项选择题

1. C 2. B 3. C 4. D 5. B
6. A 7. D 8. A 9. C 10. C

三、多项选择题

1. A B C 2. A D E 3. B C D 4. A B E

5. A B E 6. C D E 7. B D E

四、简答题

1. 答:增值税的征收范围主要包括以下三个方面:(1)销售货物。主要指销售钢材、木材、汽车等各种工农业有形产品。不包括不动产和无形资产。但是,某些有特定用途的有形动产或者使用过的物品可以免税,包括农业生产者销售的自产农产品、避孕药品和用具、古旧图书、用于科研和教学的进口仪器设备等等。此外单位或个体经营者的下列行为也视同销售,也应缴纳增值税:将货物交付他人代销;销售代销货物;将自产或委托加工的货物用于投资、分配股利、集体福利、赠送他人和其他各种非应税项目。(2)加工、修理修配劳务。“加工”主要指受托加工货物的业务;“修理修配”是指受托对损伤或丧失功能的货物进行修复,使其恢复原状和功能的业务。(3)进口货物。

2. 答:增值税的税率可以分以下四类:

(1) 出口货物的税率为零。这可以实现出口货物的全额退税。

(2) 销售或者进口粮食、食用植物油、自来水、暖气、煤气、民用煤炭制品、图书、报纸、饲料、化肥、农机农药等必需品的增值税率为13%,是增值税的低税率。

(3) 销售或进口其他货物,税率为17%,是增值税的基本税率。

(4) 加工、修理修配劳务的税率为17%。

3. 答:(1)一般纳税人的增值税应纳税额为当期销项税额减去进项税额后的余额。其计算公式为:应纳税额=当期销项税额-当期进项税额。当期销项税额是指纳税期限内,纳税人销售货物或应税劳务,按照销售额和规定税率计算并向买方收取的增值税额。当期进项税额是指纳税期限内纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。(2)小规模纳税人实行简便办法计算应纳税额,计算公式为:应纳税额=销售额×征收率。征收率为6%。

4. 答:一般纳税人核算增值税的科目设置主要有两种方法:

第一种方法是设置“应交税金——应交增值税”二级科目,并使用多栏式明细帐页。在多栏式明细帐页上,借方设“进项税额”、“已交税金”两个专栏,贷方设“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”三个专栏。

第二种方法是在“应交税金”科目下设置六个明细科目:“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“应交增值税”。

五、计算与核算题

- | | |
|---------------------|-----------|
| 1. 借:应收帐款 | 1 130 000 |
| 贷:应交税金——应交增值税(销项税额) | 130 000 |
| 产品销售收入 | 1 000 000 |
| 2. 甲公司收到代销清单时: | |
| 借:应收帐款 | 23 400 |
| 贷:产品销售收入 | 20 000 |
| 应交税金——应交增值税(销项税额) | 3400 |
| 结转产品成本时: | |
| 借:产品销售成本 | 14 000 |

贷:委托代销商品	14 000
结算代销手续费 $20\,000 \times 3\% = 600$ (元)时:	
借:产品销售费用	600
贷:应收帐款	600
3. 借:长期投资	117 000
贷:应交税金——应交增值税(销项税额)	17 000
原材料	100 000
4. 借:在建工程——宿舍楼	60 200
贷:应交税金——应交增值税(销项税额)	10 200
产成品	50 000
5. 借:营业外支出	11 700
贷:产成品	10 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	1 700
6. 借:原材料	20 000
应交税金——应交增值税(进项税额)	3 400
贷:应付票据	23 400
7. 借:原材料	80 000
应交税金——应交增值税(进项税额)	13 600
贷:实收资本	93 600
8. 借:商品采购	2 000 万
应交税金——应交增值税(进项税额)	408 万
贷:银行存款	2 408 万
9. 借:待处理财产损益	58500
贷:原材料	50 000
应交税金——应交增值税(进项税额转出)	8 500
10. 借:银行存款	10 600
贷:产品销售收入	10 000
应交税金——应交增值税	600

六、名词解释

1. 增值税:是对销售收入中的增值额部分进行征税的一种流转税。它可以避免对同一产品不同产销阶段的流转额重复征税。

2. 增值税纳税义务人:按增值税条例规定,凡在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人均为纳税义务人。

3. 销项税额:是指纳税期限内,纳税人销售货物或应税劳务,按照销售额和规定税率计算并向买方收取的增值税额。其计算公式为:销项税额=销售额×税率。

4. 进项税额:是指纳税期限内纳税人购进货物或接受应税劳务所支付或负担的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。

第二节 营业税的核算

重点与难点

一、营业税的计算和交纳

1. 纳税义务人

营业税的纳税义务人,包括在我国境内提供应税劳务、转让无形资产、销售不动产的单位和个人。

2. 征收范围

营业税的征收范围,包括:(1)提供应税劳务,(2)转让无形资产,(3)销售不动产。

应税劳务,是指应交纳营业税的劳务,包括交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业等税目征收范围的劳务,不包括加工、修理修配等已纳入增值税范围的劳务。转让无形资产,是指转让无形资产的所有权或使用权的行为。销售不动产,是指有偿转让不动产所有权的行为。转让不动产有限产权或永久使用权,以及单位将不动产权无偿赠与他人,视同销售不动产。

规定免征营业税的项目主要有:(1)老幼及残疾人的育养服务、婚姻介绍、殡葬服务;(2)残疾人员个人提供的劳务;(3)医疗机构提供的医疗服务;(4)教育机构提供的教育服务,学生勤工俭学提供的劳务;(5)为农业提供的某些服务;(6)文化单位举办文化活动的门票收入等。

3. 营业税的计税依据是营业额

(1) 应税劳务的营业额是指向对方收取的全部价款和价外费用。运输企业以全程运费减去付给其他承运企业的运费后的余额为营业额。旅游企业以全部收费减去为旅游者付给其他单位的食、宿、交通费用等代付费用后的余额为营业额。建筑企业的总承包人以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。转贷业务以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额。外汇、有价证券、货物期货买卖业务以卖出价减去买入价后的余额为营业额。

(2) 转让无形资产的营业额是指向对方收取的全部价款和价外费用。

(3) 出售不动产的销售额是指向对方收取的全部价款和价外费用。

4. 应纳税额的计算公式为:

$$\text{应纳税额} = \text{营业额} \times \text{税率}$$

二、营业税的帐务处理

企业交纳的营业税,通过“应交税金——应交营业税”科目进行核算。

1. 计算应交税金

企业按其营业额和规定的税率,计算应交纳的营业税。在确认营业收入的同时,计算应纳税金。

(1) 金融、旅游、邮电、民航、农业企业的应交税金计算出后,借记“营运税金及附加”,贷记“应交税金——应交营业税”。金融企业接受其他企业委托转放贷款,收到委托贷款利息时,借