

土地增值税习题及答案

第一篇：土地增值税习题及答案

土地增值税 练习题

1、某外商投资企业，专门从事房地产开发业务，2008 年有关经营情况如下：（1）2 月 1 日与当地建设银行签订借款合同一份，合同记载借款金额 2000 万元，借款期限 10 个月，还款到期日 11 月 30 日。

（2）2 月中旬用借款 2000 万元和自有资金 800 万元，购得非耕地 40000 平方米的使用权用于开发写字楼和商品房，合同记载土地使用权为 60 年，2 月末办完相关权属证件。（3）第一期工程（“三通一平”和第一栋写字楼开发）于 11 月 30 日竣工，按合同约定支付建筑承包商全部土地的“三通一平”费用 400 万元和写字楼建造费用 7200 万元。写字楼占地面积 12000 平方米，建筑面积 60000 平方米。（4）到 12 月 31 日为止对外销售写字楼 50000 平方米，全部签了售房合同，每平方米售价 0.32 万元，共计收入 16000 万元，按售房合同规定全部款项于 12 月 31 日均可收回，有关土地权证和房产证次年为客户办理。（说明：计算增值税开发费的扣除比例为 10%）根据上述资料，按下列序号计算有关纳税事项，每问需计算出合计数：（1）征收土地增值税时应扣除的取得土地使用权支付的金额；（2）征收土地增值税时应扣除的开发成本金额；（3）征收土地增值税时应扣除的开发费用和其他项目金额；（4）2008 年应缴纳的土地增值税。

2.位于市区的某国有工业企业利用厂区空地建造写字楼，2008 年发生的相关业务如下：（1）按照国家有关规定补交土地出让金 4100 万元，缴纳相关费用 100 万元；（2）写字楼开发成本 3200 万元，其中装修费用 400 万元；（3）写字楼开发费用中的利息支出为 320 万元（不能提供金融机构证明）；（4）写字楼竣工验收，将总建筑面积的 1/2 销售，签订销售合同，取得销售收入 6800 万元；将另外 1/2 的建筑面积出租，当年取得租金收入 20 万元。（其他相关资料：该企业所在省规定，按土地增值税暂行条例规定的高限计算扣除房地产开发费用。）根据上述资料，按下列序号计算回答问题，每问需计算出合

计数。(1) 企业计算土地增值税时应扣除的取得土地使用权所支付的金额；(2) 企业计算土地增值税时应扣除的开发成本的金额；(3) 企业计算土地增值税时应扣除的开发费用的金额；(4) 企业计算土地增值税时应扣除的有关税金；(5) 企业应缴纳的土地增值税；(6) 企业缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加；(7) 企业应缴纳的房产税。

1. 答案： 解析： (1) 征收土地增值税时应扣除的土地使用权的支付金额＝

$$[(2000 + 800) \times 12000 \div 40000] \times (50000 \div 60000) = 700 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 征收土地增值税时应扣除的开发成本金额} \\ = (7200 \times 50000 \div 60000) + (400 \times 1200 \div 40000) \times (50000 \div 60000) = 6100 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 征收土地增值税时应扣除的开发费用和其他项目金额} = \\ (700 + 6100) \times (10\% + 20\%) = 2040 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 2008 年应缴纳的土地增值税增值额} = 16000 - (700 + 6100 + 2040 + 16000 \times 5\%) = 16000 - 9640 = 6360 \text{ (元)}$$

$$\text{增值率} = 6360 \div 9640 \times 100\% = 65.98\% \text{ 应缴纳土地增值税} = \\ 6360 \times 40\% - 9640 \times 5\% = 2544 - 482 = 2062 \text{ (万元)}$$

2、答案： 解析： (1) 取得土地使用权所支付的金额＝(4100 + 100) × 50%＝ 2100 (万元)

$$(2) \text{ 应扣除的开发成本金额} = 3200 \times 50\% = 1600 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 应扣除的开发费用金额} = (2100 + 1600) \times 10\% = 370 \text{ (万元)}$$

$$(4) \text{ 应扣除的有关税金} = 6800 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) + 6800 \times 0.05\% = 377.4 \text{ (万元)}$$

$$(5) \text{ 扣除项目合计} = 2100 + 1600 + 370 + 377.4 = 4447.4 \text{ (万元)}$$

$$\text{增值率} = (6800 - 4447.4) \div 4447.4 \times 100\% = 52.9\%$$

$$\text{应缴纳的土地增值税} = (6800 - 4447.4) \times 40\% - 4447.4 \times 5\% =$$

718.67 (万元)

(6) 营业税、城市维护建设税和教育费附加 = $(6800 + 20) \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 375.1$ (万元)

(7) 应缴纳的房产税 = $20 \times 12\% = 2.4$ (万元)

第二篇：增值税考试习题及答案

一、增值税习题

一、单选题

1、某增值税一般纳税人，某月销售应税货物取得不含增值税的销售收入额 500 000 元，当月购进货物 400 000 元，增值税专用发票上注明的进项税额为 34 000 元，增值税税率为 17%。其当月应纳税额为 (A) 元。

A.51000 B.85000 C.34000 D.17000

2、某增值税一般纳税人企业采购原材料支付运杂费共计 1000 元，取得运输发票上注明运输费 800 元、保险费 100 元、装卸费 100 元。可抵扣的进项税额为 (A) 元。

A.56 B.70 C.77 D.88

3、小规模纳税人生产企业，某月销售应税货物取得含增值税的销售额 30 900 元，增值税征收率 3%。其当月应纳税额为 (A) 元。

A.900 B.30 000 C.9 000 D.927

4、根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于增值税小规模纳税人的是 (D)。A.年不含税应税销售额在 150 万元以上的从事货物生产的企业 B.年不含税应税销售额在 280 万元以下的商业企业 C.年不含税应税销售额为 1 000 万元的商业企业 D.年不含税应税销售额为 60 万元的商业企业

5、采用赊销、分期收款结算方式的，增值税专用发票开具时限为 (C)。

A.收到货款的当天 B.货物移送的当天 C.合同约定的收款日期的当天 D.取得索取销售款凭据的当天

6、下列关于增值税的纳税义务发生的时间表述不正确的是 (B)。

A.视同销售货物的行为为货物移送的当天 B.采用预收货款方式的

为预收货款的当天

C.进口货物，其纳税义务发生时间为报关进口的当天 D.赊销方式销售货物为合同约定的收款日期当天 【判断题】

1、非企业性单位如果经常发生增值税应税行为，并且符合一般纳税人条件的，可以由税务机关认定为增值税一般纳税人。（错）

2、小规模纳税人购进货物取得的增值税专用发票可以抵扣进项税额，取得普通发票不允许扣除进项税额。（错）

【多选题】下列关于增值税纳税地点的表述中正确的有（AC）。

A.固定业户应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税

B.固定业户到外县（市）销售货物或应税劳务应当向劳务发生地的主管税务机关申报纳税

C.非固定业户销售货物应当向销售地的主管税务机关申报纳税

D.进口货物应当向机构所在地海关申报纳税

【案例分析题—不定项选择题】某市罐头厂为增值税一般纳税人，2011年5月份的购销情况如下：

（1）填开增值税专用发票销售应税货物，不含税销售额达到850 000元；

（2）填开普通发票销售应税货物，销售收入42 120元；

（3）购进生产用原料的免税农业产品，农产品收购发票注明买价580 000元；

（4）购进辅助材料128 000元，增值税专用发票注明税额21 760元，支付运输货物的运费1 000元，并取得运输企业开具的运输发票；

（5）该罐头厂用价值20 000元（不含增值税）的罐头换进某糖精厂一批糖精，换进糖精的价值是18 000元（不含增值税），双方均开具了增值税专用发票。

上述专用发票都通过了相关认证。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）该罐头厂2011年5月增值税的销项税额是（C）元。

A.144 500 B.6 120 C.154 020 D.150 620

(2) 该罐头厂 2011 年 5 月增值税的进项税额是 (B) 元。

A.75 400 B.100 290 C.3 060 D.21 760

(3) 该罐头厂 2011 年 5 月应纳增值税额是 (A) 元。

A.53 730 B.3 060 C.155 550 D.91 550

(4) 按照外购固定资产处理方式的的不同, 可将增值税划分为 (ABD)。

A.生产型增值税

B.收入型增值税

C.服务型增值税

D.消费型增值税

(5) 增值税的纳税期限为 (ABC)。

A.1 日

B.1 个月

C.1 个季度

D.1 年

二、消费税习题

【多选题】甲委托乙加工化妆品, 则下列说法正确的是 (BC)。

A.甲是增值税的纳税义务人 B.甲是消费税的纳税义务人

C.乙是增值税的纳税义务人

D.乙是消费税的纳税义务人

【判断题】对从事生产、委托加工、进口和出口应税消费品的单位和个人, 都应当征收消费税。(错) 【单选题】根据《消费税暂行条例》的规定, 下列各项中, 不属于消费税征收范围的是 (C)。

A.汽车轮胎

B.游艇

C.高档手机

D.高尔夫球及球具 【多选题】下列各项中, 属于消费税征收范围的是 (BD)。

A.汽车销售公司销售小轿车

B.木材公司销售自产的实木地板

C.百货公司销售的化妆品

D.烟草公司销售自产的烟丝

【判断题】消费税法规定的应税消费品均属于货物，缴纳增值税时还都要缴纳消费税。（错）【例题·单选题】某轮胎厂家对外销售汽车轮胎，该批轮胎的成本为60万，卖出的含增值税的价格是77.22万，增值税税率是17%，消费税税率是3%，应纳消费税（A）万元。

A.1.98 B.1.54 C.1.8 D.2.32 【单选题】某酒厂为增值税一般纳税人。2010年4月销售粮食白酒4000斤，取得销售收入12000（不含增值税）。已知粮食白酒消费税定额税率为0.5元/斤，比例税率为20%。该酒厂4月应缴纳的消费税税额为（D）元。

A.4051 B.2000 C.2400 D.4400 【单选题】我国消费税对不同应税消费品采用了不同的税率形式。下列应税消费品中，适用复合计税方法计征消费税的是（A）。

- A.粮食白酒
- B.酒精
- C.成品油
- D.摩托车

【判断题】在现行消费税的征税范围中，除卷烟、粮食白酒、薯类白酒之外，其他一律不得采用从价定率和从量定额相结合的复合计税方法。（对）

【单选题】某工厂4月份委托加工收回烟丝10万元，其中的80%进一步加工成卷烟出售，其余直接出售，烟丝的消费税为30%，请问4月允许扣除的外购烟丝已缴纳的消费税额（C）。

A.30000 B.0 C.24000 D.6000 【单选题】根据消费税法法律制度规定，下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是（B）。

- A.进口的应税消费品，为取得进口货物的当天
 - B.自产自用的应税消费品，为移送使用的当天
 - C.委托加工的应税消费品，为支付加工费的当天
 - D.采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天
- 【判断题】委托个人加工的应税消费品，由受托方向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。（错）

【判断题】A 市甲企业委托 B 市乙企业加工一批应税消费品，该批消费品应缴纳的消费税税款应由乙企业向 B 市税务机关解缴。（对）

三、营业税

【多选题】营业税按行业实行有差别的比例税率，其中适用 5% 营业税税率的有（CD）。

A.文化体育业

B.交通运输业

C.销售不动产

D.金融保险业 【单选题】营业税按（B）设计税目税率。

A.货物 B.行业

C.地区

D.企业 【多选题】根据《营业税暂行条例》的规定，下列各项中，属于营业税征收范围的有（ABC）。

A.广告业 B.旅游业

C.租赁业

D.修理修配业

【单选题】根据《营业税暂行条例》的规定，下列各项中，属于营业税征收范围的是（C）。

A.销售货物

B.进口货物

C.转让无形资产

D.提供修理修配劳务

【多选题】下列各项中，属于营业税征收范围的是（ABD）。

A.提供通信服务

B.提供金融服务

C.提供加工劳务

D.提供旅游服务

【单选题】2011 年 6 月，某舞厅台位费、点歌费、酒水收入 100 万元，服务员工资 10 万元，酒水进货成本 5 万元、场地租赁费 8 万元。已知当地娱乐业适用营业税税率为 20%。该舞厅 6 月份应缴纳的

营业税税额为 (C) 万元。

A.17.4 B.15.4 C.20

D.19

【单选题】甲建筑工程公司总承包一项工程项目，工程总价为 2000 万元。其中，甲公司将金额为 400 万元的工程装饰业务分包给乙装饰公司。甲公司应纳营业税为 (A)。

A.48 万元 B.60 万元

C.80 万元

D.12 万元

【单选题】2006 年 3 月，甲房地产公司采用预收款方式将一栋自建写字楼出售给乙公司。合同规定销售价格为 3000 万元，当月乙公司预付了 1600 万元，余款在以后两个月内结清。甲公司 3 月销售不动产应缴纳的营业税税额为 (B) 万元。

A.150

B.80 C.70 D.0 【判断题】纳税人提供应税劳务，应当向应税劳务发生地的主管税务机关申报缴纳营业税。(错)

【单选题】某个体工商户所在地区营业税起征点是月营业额 20000 元，该个体户本月营业额为 30000 元，属于服务业，请问应交营业税额 (A)。

A.1500 B.500 C.1000 D.900 【案例分析题】远成公司主要从事建筑工程，2010 年开展了以下业务：

(1) 承包本市某建筑工程项目，并与建设方签订建筑工程施工总承包合同，总包合同明确工程总造价 3000 万元，其中 200 万元的建筑工程项目分包给甲建筑工程公司。年底工程项目全部完工，远成公司取得工程款 3000 万元，并支付甲建筑工程公司 200 万元工程款（同时代扣代缴营业税）。

(2) 甲建筑工程公司向乙建筑工程公司转让闲置办公用房一幢（购置原价 700 万元），取得转让收入 1300 万元。

(3) 远成公司所属招待所（独立核算）取得客房收入 30 万元，取得歌厅舞厅收入共 55 万元，招待所客房收入与歌厅舞厅收入均分别

核算。

已知：远成公司招待所在地娱乐业营业税税率为 10% 。

要求：根据以上述材料，回答下列问题。

1、远成公司开展的上述业务中适用 5% 营业税税率的有（BC）。

- A.招待所歌厅舞厅收入
- B.招待所客房收入
- C.转让闲置办公用房
- D.承包建筑工程项目

2、远成公司转让办公用房应缴纳的营业税税额为（A）。

- A.30 万元 B.65 万元
- C.18 万元 D.39 万元

3、下列关于远成公司开展承包建筑工程应缴纳和代扣代缴的营业税税额说法正确的是（AC）。

- A.应缴纳营业税税额 84 万元
- B.应缴纳营业税税额 90 万元
- C.应代扣代缴营业税税额 6 万元
- D.应代扣代缴营业税税额 10 万元

4、远成公司所属招待所取得客房和歌厅舞厅收入应缴纳的营业税税额为（A）。

- A.7 万元
- B.1.5 万元
- C.4.25 万元
- D.5.5 万元

5、下列关于远成公司营业税纳税地点的说法中，正确的有（AD）。

A.远成公司转让办公用房，应当向办公用房所在地主管税务机关申报纳税

B.远成公司承包建筑工程项目，应当向单位所在地主管税务机关申报纳税

C.远成公司转让办公用房，应当向单位所在地主管税务机关申报

D.远成公司承包建筑工程项目，应当向建筑工程项目所在地主管税务机关申报纳税

四、企业所得税

【例题·不定项选择题】某汽车轮胎生产企业,2008 年实现净利润为-500 万元,2009 年实现净利润 100 万元,2010 年实现净利润 280 万元,2011 年实现净利润-50 万元,2012 年实现净利润 100 万元。2013 该企业有关经营情况如下:

全年实现产品销售收入 5000 万元,固定资产盘盈收入 20 万元,其他业务收入 30 万元,国债利息收入 20 万元;应结转产品销售成本 3000 万元;应缴纳增值税 90 万元,消费税 110 万元,城市维护建设税 14 万元,教育费附加 6 万元;发生产品销售费用 250 万元;发生财务费用 12 万元(其中因逾期归还银行贷款,支付银行罚息 2 万元);发生管理费用 802 万元(其中新产品研究开发费用 90 万元);发生营业外支出 70 万元(其中因排污不当被环保部门罚款 15 万元)。(提示:研究开发费除按照规定可在税前据实列支外,还可按照研究开发费用的 50% 加计扣除;固定资产盘盈作为前期差错处理,调整以前利润)

要求:根据以上材料,回答下列问题。

1.该企业 2010 年取得的各项收入在计算企业所得税时属于免税收入的是(C)。

- A.固定资产盘盈收入
- B.产品销售收入
- C.国债利息收入
- D.其他业务收入

2.该企业 2010 年发生的各项支出准予在计算应纳税所得额时扣除的有(BD)。

- A.环保部门罚款 15 万元
- B.销售费用 250 万元
- C.增值税 90 万元

消费税 110 万元

3.根据《企业所得税法》的有关规定，该企业 2005 年发生的亏损可以用下一的所得弥补，下一的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但最长不得超过（C）。

A.10 年

B.6 年

C.5 年

D.3 年

4.该企业 2010 年准予在计算应纳税所得额时扣除的项目金额合计为（A）。

A.4294 万元

B.4249 万元

C.4309 万元

D.4364 万元

5.该企业 2010 年应缴纳的企业所得税为（D）。

A.189 万元

B.200.25 万元

C.194 万元

D.171.5 万元

增值税

[练习 2-1]某物资系统金属公司（增值税一般纳税人），主要从事工业金属材料的采购和供应业务。2009 年 5 月各类金属材料的销售收入额为 987500 元（不含税）。本月外购货物情况如下（假定外购货物货款已支付，相关票据均在本月认证并抵扣）：

（1）外购螺纹钢 120 吨，单价每吨 4300 元，价款 516000 元，增值税专用发票注明税额 87720 元。

（2）外购镀锌板 100 吨，单价每吨 4900 元，价款 490000 元，增值税专用发票注明税额 83300 元。

（3）外购铲车一部，价款 42000 元，增值税专用发票注明税额

元，交付仓库使用。

(4) 将本月购进的螺纹钢 20 吨，转为本单位基本建设使用，价款 86000 元。

(5) 由于公司仓库管理不善，本月购进的镀锌板被盗丢失 10 吨，价款 49000 元。

根据上述资料，计算该公司本月应纳增值税税额。答案：

该公司本月的经营业务，除货物的正常购销外，还有三个特点：第一，购进一部铲车自用，按照规定应作为固定资产处理，其进项税额是可以抵扣的；第二，将购进的螺纹钢用于本单位基本建设，按照规定，其进项税额不得抵扣；第三，购进的镀锌板被窃丢失，按照规定属非正常损失，其进项税额也不得抵扣。因此，本月不得抵扣的购进货物的进项税额为：

(1) 进项税额=87720 元 (2) 进项税额=83300 元

(3) 购进固定资产，进项税额 7140 元。(4) 购进货物（螺纹钢 20 吨）用于本单位基本建设：进项税额转出=86000×17%=14620

(元) (5) 购进货物（镀锌板 10 吨）被窃丢失：进项税额转出=49000×17%=8330 (元)

本月应抵扣的进项税额= (87720-14620) + (83300-8330) +7140=155210 (元)

本月销项税额=987500×17%=167875 (元)

本月应纳增值税税额=167875-155210=12665 (元)

[练习 2-2]某企业为增值税一般纳税人，2012 年 6 月发生以下业务：

(1) 从农业生产者手中收购玉米 40 吨，每吨收购价 3000 元，共计支付收购价款 120000 元。企业将收购的玉米从收购地直接运往异地的某酒厂生产加工药酒，酒厂在加工过程中代垫辅助材料款 15000 元。药酒加工完毕，企业收回药酒时取得酒厂开具的增值税专用发票，注明加工费 30000 元、增值税额 5100 元，加工的药酒当地无同类产品市场价格。本月内企业将收回的药酒批发售出，取得不含税销售额 260000 元。另外支付给运输单位的销货运输费用 12000 元，取得普

1) 中应缴纳的增值税:

计算业务(1)中应缴纳的增值税:

销项税额=260000×17%=44200(元)

应抵扣的进项税额=120000×13%+5100+12000×7%=21540
(元)

应纳增值税税额=44200-21540=22660(元)

(2) 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% 用于本企业集体福利。计算业务(2)中应缴纳的增值税:
销项税额=585000 / (1+17%) ×17%=85000(元)

应抵扣的进项税额=(76500+22500×7%)×80%=62460(元)

应纳增值税税额=85000-62460=22540(元)

(3) 购进原材料取得增值税专用发票, 注明金额 160000 元、增值税额 27200 元, 材料验收入库。本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。计算业务(3)中应缴纳的增值税:

销项税额=450×380×(1+10%)×17%=31977(元)

进项税额转出=(50000-4650)×17%+4650/(1-7%)×7%=
8060(元)

应抵扣的进项税额=27200-8060=19140(元)

应纳增值税税额=31977-19140=12837(元)

(4) 当月发生逾期押金收入 12870 元。计算业务(5)中应缴纳的增值税: 押金收入应纳增值税税额=12870 / (1+17%) ×17%=1870(元)

(5) 该企业 1 月份应纳增值税税额。
22660+22540+12837+1870=59907(元)

教材: 课后案例分析 2. (1) 销项税额
=300000*17%+117000/(1+17%)*17%=51000+17000=68000(2)

进项未认证, 不得抵扣。销项=120000*17%=20400(3) 视同销售,

$=80000 * (1+10\%) * 17\% = 14960$ (4) 进项未认证, 不得抵扣。
 (5) 进项 $=15600 + 500 * 7\% = 15635$ (6) 进项 $=25000 * 13\% +$
 $(1800 + 500) * 7\% = 3250 + 161 = 3411$ (7) 进项 $=160000 *$
 $(1+30\%) * 17\% = 35360$ (8) 进项转出 $= (10985 - 465 -$
 $420) * 13\% + 465 \div (1 - 7\%) * 7\% = 1313 + 35 = 1348$ (元) (9) 进项转出
 $= 3480 \div (1 - 13\%) * 13\% = 520$ (元) 当期应纳增值税额
 $=$ 当期销项税额 $-$ (当期进项税额 $-$ 进项税额转出)
 $= (68000 + 20400 + 14960) - (15635 + 3411 + 35360 - 1348 -$
 $520) = 103360 - 52538 = 50822$ (元)

(有答案)

增值税会计习题

一、进项税额的会计处理:

1. 上海华证有限责任公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 生产各种日用家电产品, 其存货采用实际成本核算, 流转税纳税期限为一个月, 已使用防伪税控系统。2010 年 4 月 30 日, “应交税费——应交增值税” 账户借方余额 2000 元。2010 年 5 月企业发生的主要经济业务如下

(1) 5 月 8 日, 购进甲种材料一批, 价款 100000 元, 税额 17000 元, 取得增值税专用发票 5 张, 已验收入库, 货款未支付, 发票已通过认证。

借: 原材料——甲材料 100000 应交税费——应交增值税(进项税额) 17000 贷: 应付账款 117000 (2) 企业接受投资者投入一批货物, 该批货物的价款为 100000 元(公允价), 增值税为 17000 元, 并取得增值税专用发票。根据协议, 投资者投入的资本仅占该企业有表决权资本的 20%, 即 90000 元。

借: 库存商品 100000 应交税费——应交增值税(进项税额) 17000 贷: 实收资本 90000 资本公积 27000 (3) 向农业生产者购进免税农产品一批, 支付收购价 30 万元, 支付给运输单位的运费 5 万元, 取得相关的合法票据, 农产品验收入库。

借: 原材料 264500 (3000000 × 87% + 50000 × 93%)

交 税 费 —— 应 交 增 值 税 (进 项 税 额) 42500
(300000×13%+50000×7%)

贷：银行存款 350000 (4) 5月18日，聘用外单位修理本单位机床，取得增值税专用发票一张，注明修理费2500元，增值税425元，款项已用银行存款支付，发票已通过认证。

借：制造费用、管理费用 2500 应交税费——应交增值税(进项税额) 425 贷：银行存款 2925 (5) 5月15日，从中国境内某国有机械制造厂购入工业锅炉脱硫脱硝设备一套，收到增值税专用发票1张，注明价款400000元，增值税68000元，款项已付，供货方免费安装、调试完毕，交付使用。

借：固定资产 400000 应交税费——应交增值税(进项税额) 68000 贷：银行存款 468000 (6) 5月19日，收到某公司退货一批，该批货物系2003年2月份售出，因不符合购货方要求，双方协商未果，本月予以退回，货物已验收入库，根据收到的符合税法规定的“进货退出及索取折让证明单”，开具红字增值税专用发票1份，全部款项35100元已退。(5) 借：主营业务收入 30000 应交税费——应交增值税(销项税额) 5100 贷：银行存款 35100 (7) 从小规模纳税人处购入材料一批，取得由其主管税务机关代开的增值税专用发票上注明价款10万元，增值税0.6万元，货物已验收入库。

二、进项税额转出的会计处理

(1) 当月将库存的2月份购入的一批原材料用于企业的在建工程，该批材料的实际成本3万元，市价已变为3.2万元，税率为17%。

(2) 当月将库存一批原材料作为职工福利发放给职工，该批材料的实际成本5万元，市价已变为6万元，税率为17%。

三、销项税额的会计处理

1. 大华生产企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率17%，2006年5月有关生产经营业务如下：

(1) 销售甲产品给某大商场，开具增值税专用发票，取得不含税销售额100万元；另外，开具普通发票，取得销售甲产品的送货运输费收入5.85万元。(混合销售)

(2) 以折扣销售方式销售给某商场乙产品 100 件，每件 2 万元，按协议折扣 10%（折扣额与销售额在同一张增值税专用发票上反映）。同时协议规定，对方在 10 天内付款给予 2% 优惠。货物于 5 月 6 日发出，货款于 5 月 14 日收到。

(3) 销售丙产品，开具普通发票，取得含税销售额 29.25 万元。

(4) 用以旧换新方式销售丁产品一批，新产品不含税价款为 10 万元，旧产品折抵货款 2 万元，实收货款 8 万元，回收的旧产品未取得增值税专用发票。

(5) 将本企业生产的一批产品用于本企业基建工程，成本价为 30 万元，成本利润率为 10%，该产品无同类产品市场销售价格。

(6) 销售使用过的进口摩托车 10 辆，开具普通发票，每辆取得含税销售额 1.04 万元；该摩托车原值每辆 0.8 万元。

(7) 将自产的家用电器 10 台无偿赠送给市养老院，该商品单位成本 2 000 元，单位售价 2 500 元。（10 分）

(8) 天华厂新建车间，发出水泥若干吨，价值 40000 元，委托加工预制板，并支付加工费 4400 元和增值税税额 748 元，预制板收回后直接用于该新建工程。设成本利润率为 10%。

(9) 大华公司以账面价值为 8000 元、公允价值为 10000 元的甲材料，换入 B 公司账面价值为 10000 元、公允价值为 11000 元的乙材料，另支付给 B 公司补价 1170 元。双方交易具有商业实质，且甲、乙材料公允价值是可靠的。换入乙材料的入账价值：

$10000 + 1170 + 10000 \times 17\% - 11000 \times 17\% = 11000$ （元）借：原材料——乙材料 11000 应交税费——应交增值税（进项税额）

1870 贷：其他业务收入 10000 应交税费——应交增值税（销项税额）

1700 银行存款 1170 借：其他业务成本 8000 贷：原材料——甲材料

8000 (10) B 公司赊销一批材料给大华公司，含税价为 234000 元。

2006 年 10 月 15 日，大华公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，B 公司同意大华公司用产品抵偿该应收账款。该产品

市价为 160000 元，增值税税率为 17%，产品成本为 140000 元。贷：

主营业务收入 160000 应交税费——应交增值税（销项税额） 27200

营业外收入——债务重组收益 46800 借：主营业务成本 140000 贷：
库存商品 140000 款。该产品市价为 160000 元，增值税税率为 17%，
产品成本为 140000 元。

要求：计算该企业 2006 年 5 月应缴纳的增值税税额，并作出相应的
会计处理

委托代销业务的会计处理

1、A 企业委托 B 企业销售甲商品 100 件，协议约定 B 企业按销售
价的 10% 提取手续费，该种产品的实际成本是 120 元/件，B 企业以
200 元价格对外销售，B 企业在对外销售时，即向买方开出增值税发票，
发票上注明售价 20000 元，增值税额 3400 元，A 企业在收到 B 企业
交来的代销清单时，向 B 企业开具一张相同金额的增值税发票。

要求：分别作出 A 企业和 B 企业委托代销业务的相关会计处理。

2、A 企业委托 B 企业销售甲商品 100 件，按协议价 200 元/件结
算。该商品成本 120 元/件，增值税税率 17%。B 企业实际售价为 240
元/件，不再另外收取手续费。B 企业销售了全部甲商品，并向 A 企业
开具了代销清单(营业税税率 5%)。

要求：分别作出 A 企业和 B 企业委托代销业务的相关会计处理。

四、增值税缴纳的会计处理：

甲企业为一般纳税人，上月增值税无留底，企业增值税以 15 天为
纳税期，期满之日 5 日内预交，次月 1 日-15 日申报纳税并结清上月应
纳税款。2009 年 5 月发生以下业务（不考虑除增值税外的其他税金）：

(1) 3 月 3 日购进原材料一批，取得专用发票注明价款 100 万元，
增值税额 17 万元，已通过开户银行付款。原材料已经入库。

借：原材料 1000000 应交税费——应交增值税（进项税额）
170000 贷：银行存款 1170000

(2) 甲企业 3 月 10 日销售货物一批，取得销售额 200 万元，成
本 150 万元，货物已发出，货款已到帐。

借：银行存款 2340000 贷：主营业务收入 2000000 应交税费——
应交增值税（销项税额）340000 借：主营业务成本 1500000 贷：
库存商品 1500000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/578110120013006125>