

第四周

2018 年《经济法基础》指引班（零基础）

MONDAY 7 月 25日

向甲公司销售 A产品 1台，含增值税销售价为 35100元。货物当日发出。

发票号码: 1100143160		北京增值税专用发票		No.	
纳税人识别号: 1100143160		开票日期: 2016年7月25日		开票金额: 35100	
货物名称: A产品		规格型号: 1台		单位: 台	
数量: 1		单价: 30000		金额: 30000	
税率: 17%		税额: 5100		合计: 35100	
合计: 35100		税额: 5100		合计: 35100	

记账凭证

本币: 人民币 单位: 元

2016年7月25日

核算单位: 大东公司

第xxx号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
销售A产品5台	应收账款 甲公司	35,100.00	
销售A产品5台	主营业务收入/A产品		30,000.00
销售A产品5台	应交税费/应交增值税/销项税额		5,100.00

财务主管: 记账: 复核: 出纳: 制单: 经办人:

【说明】结转 A产品销售成本略。

小奥想问: 除了 17%和 6%, 增值税还有其他税率吗?

税目 (项目)		税率
销售、进口货物		17%
		13% (自 2017年 7月 1日起, 调整为 11%)
出口货物		零税率 (另有规定除外)
提供加工、修理修配劳务		17%
销售服务	提供有形动产租赁服务	17%
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务	11%
	其他服务	6% (按照规定适用零税率的除外)
销售不动产		11%
转让土地使用权		11%

TUESDAY 7 月 26日

向乙公司销售 B产品 1000台, 每台含增值税销售价 3510元; 另收取优质费 526500元、包装物租金 19890元。货物当日发出。

记账凭证 本币：人民币 单位：元
2016年7月26日

核算单位：大东公司

第×××号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
销售B产品 1000台	应收账款 乙公司	4,056,390	
销售B产品 1000台	主营业务收入/B产 品		3,467,000
销售B产品 1000台	应交税费/应交增值 税/销项税额		589,390

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

【说明】结转 B产品销售成本略。

小奥想问：什么是增值税的价外费用？

1. 价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。
2. 除另有规定外，价外费用无论其会计制度如何核算，均应并入销售额计算增值税。
3. 价外费用属于 **含税收入**。

WEDNESDAY 7 月 27日

向丙公司销售 C产品 10000件， C产品含增值税单价为 20元 /件，由于丙公司购入量大，给予 8折优惠。货物当日发出。

小奥想问：商业折扣额应该写在哪儿？

1. 如果销售额和折扣额在同一张发票上的 “ **金额** ” 栏分别注明的，可按 **冲减折扣额后的销售额**征收增值税；

4400064170 **广东增值税专用发票** no. : 87654321 开票日期 2016年7月11日

如实填写				密文			
纳税人识别号	地址、电话	开户银行	发票代码	发票号码	金额	税额	合计
计算机			11111111	11111111	1111.11	111.11	1222.22
折扣			票 样		-1111.11	11%	-122.22
合计					0.00		0.00
税额合计（大写）				¥ 4680.00			
如实填写							

2. 将折扣额 **另开发票**（ **或者将折扣额在同一张发票的备注栏分别注明**）的，不论财务上如何处理，在征收增值税时，折扣额均 **不得冲减销售额**。

WEDNESDAY 7 月 27日

向丙公司销售 C产品 10000件， C产品含增值税单价为 20元 /件，由于丙公司购入量大，给予 8折优惠。货物当日发出。

记账凭证 本币：人民币 单位：元

2016年7月27日

核算单位：大东公司

第xxx号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
销售C产品 10000台	应收账款 丙公司	160,000	
销售C产品 10000台	主营业务收入/C产 品		136,752.14
销售C产品 10000台	应交税费/应交增值 税/销项税额		23,247.86

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

【说明】结转 C产品销售成本略。

本周工作简报（7月 29日）：

1. 增值税销项税额的基本计算方法
2. 大东公司本月的增值税应纳税额

	项目	金额	合计
进项税额	10 台电脑	3400.00 元	25686.41 元
	宽带费	330.00 元	
		21184.62 元	
	轿车一辆	53.77 元	
		718.02 元	
销项税额	销售 A产品 1台	5100.00 元	617,737.86 元
	销售 B产品 1000台	589,390 元	
	销售 C产品 10000台	23247.86 元	

应纳税额 =617737.86-25686.41=592051.45（元）

3. 增值税的纳税期限

（1）增值税的纳税期限分别为 1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者 1个季度。

（2）纳税人以 1个月或者 1个季度为 1个纳税期的，自期满之日起 15日内申报纳税；以 1日、3日、5日、10日或者 15日为 1个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1日起 15日内申报纳税并结清上月应纳税款。