

含免税商品 业务增值税 的计算

郭建民

税法规定：纳税人销售免税货物，不能开具增值税专用发票，不计算增值税销项税额；其用于免税项目的购进货物或者应税劳务的进项税额也不得从销项税额中抵扣。因此企业的应税商品与免税商品应分开核算，混合核算的，应采用一定的方法划分开。下面用两个例子说明其核算方法。

例一：某国有粮食企业既经营免税商品（如销售给城市居民的粮食和食用植物

油），又经营应税商品（如销售给酿酒厂的粮食）。1997年1月，该企业实现销售收入200万元（不含税），其中免税商品销售额40万元，应税商品销售额160万元；当月外购货物140万元，进项税额14万元，其中用于免税商品的货物金额为30万元，进项税额3万元。试计算该企业当月应交的增值税税额。

1. 计算准予抵扣的进项税额

$$\text{进项税额} = \frac{\text{外购货物}}{\text{进项税额}} - \frac{\text{外购货物中用于}}{\text{免税商品的进项税额}} = 14 - 3 = 11 \text{ (万元)}$$

2. 计算销项税额

$$\begin{aligned} \text{销项税额} &= \text{应税商品销售额} \times \text{税率} \\ &= 160 \times 13\% = 20.8 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

3. 计算应交增值税

$$\begin{aligned} \text{应交增值税} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} \\ &= 20.8 - 11 = 9.8 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

该企业1997年1月应交增值税9.8万元。

例二：某军工企业既生产销售民品，又生产销售军品。1997年1月，该企业实现销售收入400万元（不含税），其中：军品销售额100万元，民品销售额300万元。当月外购货物金额240万元，进项税额40.8万元，该企业帐上无法准确划分用于应税项目和免税项目购进货物的进项税额。试计算该企业当月应交的增值税。

1. 计算进项税额

$$\text{不得抵扣的} = \frac{\text{当月全部}}{\text{进项税额}} \times \frac{\text{当月免税项目销售额}}{\text{当月全部销售额}} = 40.8 \times 100/400 = 10.2 \text{ (万元)}$$

$$\text{可以抵扣的} = \frac{\text{当月全部}}{\text{进项税额}} - \frac{\text{当月不得抵扣}}{\text{的进项税额}} = 40.8 - 10.2 = 30.6 \text{ (万元)}$$

2. 计算销项税额

$$\text{销项税额} = \text{应税销售额} \times \text{税率} = 300 \times 17\% = 51 \text{ (万元)}$$

3. 计算应交增值税

$$\begin{aligned} \text{应交增值税额} &= \text{当期销项税额} - \text{可以从销项税额中抵扣的进项税额} \\ &= 51 - 30.6 = 20.4 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

该企业1997年1月应交增值税20.4万元

计算企业所得税准予列支 业务招待费限额的速算方法

姚红霞

责任编辑 宋军玲

施工、 房地产开发企业 有关财务问题 的解答(四)



问: 房地产开发企业开发住宅小区, 其公共配套设施费如何进行财务处理?

答: 按照财务制度规定, 房地产开发企业开发住宅小区的公共配套设施费可以采取预提办法。

例: 某房地产开发企业从 1993 年 5 月起计划用 4 年时间开发一住宅小区, 该住宅小区计划建设公共配套设施 1 000 万元。至 1997 年 5 月共发生住宅小区公共配套设施费 1 200 万元。帐务处理如下:

(1) 按计划成本从开发产品成本中预提时:

借: 开发成本 10 000 000

贷: 预提费用 10 000 000

(2) 支付小区公共配套设施购建费用时:

借: 预提费用 12 000 000

贷: 库存材料等 12 000 000

同时, 从开发产品成本中补提住宅小区公共配套设施费:

借: 开发成本 2 000 000

贷: 预提费用 2 000 000

问: 什么是房地产开发企业的营业收入?

答: 房地产开发企业的营业收入, 是指企业在生产经

按照企业财务制度中规定业务招待费准予列支限额: 全年销售净额在 1 500 万元(不含 1 500 万元)以下的, 不超过年销售净额的 5‰; 超过 1 500 万元(含 1 500 万元)但不足 5 000 万元的, 不超过该部分的 3‰; 超过 5 000 万元(含 5 000 万元)但不足 1 亿元的, 不超过该部分的 2‰; 超过 1 亿元(含 1 亿元)的, 不超过该部分的 1‰。在实际工作中, 企业的财会人员及税务人员计算准予列支业务招待费限额时, 分档计算比较烦琐, 也容易出现计算错误。

例如: 某工业企业年销售净额为 12 000 万元, 则其准予列支的业务招待费限额 = 1 500 × 5‰ + (5 000 - 1 500) × 3‰ + (10 000 - 5 000) × 2‰ + (12 000 - 10 000) × 1‰ = 30(万元)

现在, 我向广大读者介绍一种计算业务招待费准予列支其限额的速算法——四级超额累退加法。

四级超额速算累加表

级次	全年销售净额 (万元)	限额比率	速算累加数 (万元)
一	0—1500	5‰	0
二	1500—5000	3‰	3
三	5000—10000	2‰	8
四	10000 以上	1‰	18

计算公式:

准予列支的业务招待费限额 = 全年销售净额 × 限额比率 + 速算累加数

前述某工业企业的准予列支业务招待费限额 = 12 000 × 1‰ + 18 = 30(万元)

又如某企业年销售净额为 7 000 万元, 则准予列支业务招待费限额 = 7 000 × 2‰ + 8 = 22(万元)

验证: 准予列支限额 = 1 500 × 5‰ + (5 000 - 1 500) × 3‰ + (7 000 - 5 000) × 2‰ = 22(万元)

再如某企业年销售净额为 3 000 万元, 则准予列支业务招待费限额 = 3 000 × 3‰ + 3 = 12(万元)

验证: 准予列支限额 = 1 500 × 5‰ + (3 000 - 1 500) × 3‰ = 12(万元)

由此不难看出, 使用速算法, 不仅简化计算过程, 也提高了计算的准确性。

责任编辑 许太谊