

大家好！百家号可以关注：关注投资事儿；公众号可以关注：专注投资事儿

想要读懂财报，我们需要清楚很多的知识点。今天给大家讲讲增值税。

还是以贵州茅台的2021年年报为例。在P80处有个增值说。如下图。

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入计算销项税额与进项税额相抵	13%
消费税	酒类产品销售收入计税价格、销售数量	20%、0.5 元/500ml
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

这里给大家提醒一下，凡是涉及增值税的企业，应收票据、应收款项和收到的现金里，都是包含了代税务局收的增值税。因而资产负债表里的应交税费科目，也是包含了代收的增值税。财报的P51，如下图。

2021 年年度报告

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	11		9,830,052.91
投资性房地产	12	5,242,431.75	
固定资产	13	17,472,173,182.85	16,225,082,847.29
在建工程	14	2,321,988,541.82	2,447,444,843.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	362,785,970.23	
无形资产	16	6,208,358,330.24	4,817,170,981.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	17	139,342,455.82	147,721,526.43
递延所得税资产	18	2,237,206,443.84	1,123,225,086.37
其他非流动资产	19	2,059,761,333.33	
非流动资产合计		34,402,502,313.59	27,743,655,570.52
资产总计		255,168,195,159.90	213,395,810,527.46
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	20	2,009,832,495.56	1,342,267,668.12
预收款项			
合同负债	21	12,718,465,288.02	13,321,549,147.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放	22	21,763,575,647.32	14,241,859,949.77
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	23	3,677,845,718.53	2,981,125,503.86
应交税费	24	11,979,802,144.01	8,919,821,015.58
其他应付款	25	4,124,404,781.29	3,257,245,259.42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	26	104,319,886.87	
其他流动负债	27	1,535,976,293.22	1,609,801,368.51
流动负债合计		57,914,222,254.82	45,673,669,912.95
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

不过利润表

的营业收入，是不含增值税的，这点之前的文章有分享过：[浅谈资本市场注重的利润表](#)

增值税是中国的最大的税种，增值税的收入占中国全部税收的60%以上。增值税由国家税务局负责征收，税收收入的50%为中央财政收入，50%为地方收入。

增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加价值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担，有增值才征税没增值不征税。



那么增值税是怎么计算的呢？我们举个例子。假设贵州茅台有一个品种的酒出厂卖1130元一瓶（假设只卖了一瓶酒），在上述的截图中我们已经知道税率为13%，增

值税即为 $1130 \div (1+13\%) * 13\% = 130$ 元。

那么应纳税额是多少呢？130元？不是！

茅台企业在采购的时候已经支付了一笔增值税了。我们假设采购成本为500元，也就是支付增值税为 $500 * 13\% = 65$ 元

应纳税额为 $130$ 元- $65$ 元= $65$ 元。

好了，今天的分享就到这里，你知道增值税了吗？



您的点赞和分享，是我坚持的动力，感恩~