

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_223925.htm

第七章 负债 (一) 增值税

1. 进项税额分为可以抵扣和不得抵扣 (1) 可以抵扣的进项税额有三个来源：取得了增值税专用发票、取得了完税凭证、计算得来 (按运费的7%、购进免税农产品和废旧物资按收购价的10%计算进项税额)。(2) 不得抵扣的进项税额主要是购进固定资产、购进的货物用于非应税项目 (即用于交营业税的项目)、购进的货物用于免税项目 (不交增值税，进项税额不得抵扣)、购进的货物用于集体福利和个人消费、发生了非常损失。进项税额不得抵扣，应价税合一入帐

2. 销项税额可由一般销售和视同销售产生 3. 小规模纳税人进项税额不得抵扣，应交增值税直接根据不含税销售额计算和征收率计算****/ (16%) *6%或4% (二) 其余小税种主要掌握列支渠道，如计入主营业务税金及附加 (营业税、消费税、城建税、教育费附加、资源税)、管理费用 (印花税、房产税、车船使用税、土地使用税)、委托加工物资(消费税)、在建工程 (土地增值税、契税) 等。此外还要注意有两种税不通过“应交税金”核算，是印花税，耕地占用税。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com