

一般纳税人“进项税额”的帐务处理注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_B8_80_E8_88_AC_E7_BA_B3_E7_c46_546986.htm

1.国内购进货物。企业在国内采购的货物，按照增值税发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目；按照专用发票上记载的应计采购成本的金额，“借记材料采购”、“商品采购”、“原材料”、“制造费用”、“管理费用”、“经营费用”、“其他业务支出”等科目，按照应付或实际支付的金额，贷记“应付帐款”、“应付票据”、“银行存款”。注：如果购进货物未能取得可抵扣的增值税发票（专用发票，运输发票，海关完税凭证，农产品抵扣发票），则不能计算扣除进项税额；如果购入货物取得增值税发票有误，也不得作为扣税凭证，购货方有权拒收不符合规定的增值税发票，否则，其进项税额就必须按货物的购进成本。

2.接受投资转入货物。企业接受投资转入货物，应按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按照确认的投资货物价值（已扣增值税），借记“原材料”等科目，按照增值税与货物价值的合计数，贷记“实收资本”等科目。

3.接受捐赠转入的货物。企业接受捐赠转入的货物，应按照增值税专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目；按照确认的捐赠货物价值（已扣增值税），借记“原材料”等科目；按照增值税额与货物价值的合计数贷记“资本公积”等科目。

4.接受应税劳务。企业接受应税劳务，应按增值税专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——

应交增值税（进项税额）”科目；按照专用发票上记载的应计入加工、修理修配等货物成本的金额，借记“其他业务支出”、“制造费用”、“委托加工材料”、“加工商品”、“经营费用”、“管理费用”等科目；按应付或实际支付的金额，贷记“应付帐款”、“银行存款”等科目。5.进口货物。按照海关提供的完税凭证上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目；按照进口货物应计入采购成本的金额，借记“材料采购”、“商品采购”、“原材料”等科目；按照应付或实际支付的金额，贷记“应付帐款”、“银行存款”等科目。6.购入免税农产品。应按照购入免税农产品的买价和13%的扣除率计算进项税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目；按买价扣除进项税额后的余额，借记“材料采购”、“商品采购”等科目；按实际支付的价款，贷记“应付帐款”、“银行存款”等科目。注：如果是运输发票，则按运输费用的7%，计算进项税额；如果是的废旧物资销售发票，则按买价的10%计算进项税额。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