

注册税务师考试辅导：生产阶段的账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_ti2020/625/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_625456.htm

1. 有用于非应税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务。(购进货物或应税劳务改变用途的账务处理) [例] A企业2006年1月将2005年12月外购的乙材料10吨，转用于企业的在建工程，按企业材料成本计算方法确定，该材料实际成本为52000元，适用增值税税率为17%。则A企业正确会计处理为：应转出进项税额=52000×17%=8840(元) 借：在建工程 60840 贷：原材料 52000 应交税费应交增值税(进项税额转出) 8840

2. 非正常损失的外购货物、在产品、产成品的账务处理。

(1) 取得增值税专用发票的外购货物的非正常损失：应转出的进项税额=损失货物的账面价值×适用税率

(2) 取得农产品抵扣凭证的外购货物的非正常损失：应转出的进项税额=损失货物的账面价值÷(1-扣除率)×扣除率

(3) 在产品、产成品非正常损失：应转出的进项税额=账面价值×在产品、产成品所耗材料在产品、产成品中的比重×适用税率

帐务处理：借：待处理财产损益待处理流动资产损益 贷：库存商品 应交税费应交增值税(进项税额转出)

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