

注册税务师考试辅导：供应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_625458.htm

1.按价税合一记账的情况 (1)未按照规定取得并保存增值税扣税凭证. (2)外购固定资产、外购货物用于非应税项目、免税项目、集体福利或个人消费. (3)外购货物时发生的非正常损失的部分. (4)小规模纳税人外购货物或应税劳务支付的增值税。

2.按价税分别记账的情况 (1)国内外购货物进项税额的账务处理 (2)企业接受投资转入的货物进项税额的账务处理 (3)企业接受捐赠转入的货物进项税额的账务处理 按照增值税专用发票上注明的增值税额，借记“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目，按照确认的捐赠货物价值，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“营业外收入”科目。 [例1]A企业接受乙企业捐赠的注塑机一台，收到的增值税专用发票上注明设备价款100000元，配套模具价款4000元。增值税税额分别为17000元和680元。则A企业正确的账务处理为：受赠时：
借：固定资产 117000 低值易耗品 4000 应交税费-应交增值税(进项税额)680 贷：营业外收入 121680 在考虑所得税的情况下[例1]的账务处理应包括：假设A企业适用所得税税率为33%。
同时：借：所得税费用-递延所得税费用 40154.4 贷：递延所得税负债 40154.4 若该企业年终应税所得额有变化再去调整递延所得税负债。 (4)企业接受应税劳务进项税额的账务处理 [例2]A企业材料采用计划成本核算，本月初发出棒料1吨，委托外单位加工成某种锻件100件，委托材料实际成本4000元(计划成本3800元)，支付加工费2000元，运费200元(取得货运定

额发票若干),加工费专用发票上注明进项税额340元,加工完入库(委托加工材料的计划成本6000元)。根据上述经济业务,A企业会计正确账务处理为(不考虑运费应抵扣的进项税额)

: 委托加工发出原料时:借:委托加工物资 4000 贷:原材料 3800 材料成本差异 200 支付加工费、税金及运费时:借:委托加工物资 2200 应交税费应交增值税(进项税额) 340 贷:银行存款 2540 收回入库时:借:原材料××段件 6000 材料成本差异 200 贷:委托加工物资 6200 (5)企业进口货物进项税额的账务处理

按照海关提供的完税凭证上注明的增值税额,借记“应交税费应交增值税(进项税额)”科目,按照进口货物应计入采购成本的金额,借记“物资采购”等科目,按照应付或实付的价款,贷记“应付账款”或“银行存款”等科目。(6)企业购进免税农产品进项税额的账务处理 [例3]A企业为一食口加工厂,2002年11月从某家庭农场购入小麦100吨,每吨600元,开具的主管税务机关核准使用的收购凭证上收购款总计60000元。则正确会计处理为:借:原材料 52200 应交税费应交增值税(进项税额)7800 贷:银行存款 60000 (7)

对运输费用允许抵扣进项税额的账务处理 [例4]A企业本月外购原材料一批,专用发票上注明的价款为6000元,增值税额为1020元,另外销货方代垫运费200元(转来承运部门开具给A企业的普通发票一张)。A企业开出为期一个月的商业汇票一张,材料已验收入库。则企业会计处理为:借:原材料 6186 应交税费应交增值税(进项税额) 1034 贷:应付票据 7220 货运

发票上注明的运费、建设基金依7%计算进项税额准予扣除。注意:对于运费和杂费要分别注明,未分别注明的不予抵扣。(8)外购货物发生非正常损失的账务处理 按税法规定:凡外

购货物发生非正常损失的,其进项税额不得从销项税额中抵扣。企业发生非正常损失时,应按税法规定,将进项税额转出,借记“应交税费应交增值税(进项税额转出)”科目,贷记“原材料”等科目。

购货物发生非正常损失的，其相应的进项税额不得作为当期进项税额抵减销项税额。非正常损失要将价税一并转入待处理财产损益。合理损耗不需要作任何特殊账务处理与无损失的进货账务处理相同。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