

进项留抵税额抵减增值税欠税的会计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_ti2020/645/2021_2022__E8_BF_9B_E9_A1_B9_E7_95_99_E6_c46_645636.htm id="koie" class="zffg">

【进项留抵税额抵减增值税欠税的会计处理】 **【问题】**能否举例说明进项留抵税额抵减增值税欠税的会计处理？ **【解答】**简单理解就是说，对于纳税人有增值税欠税，又有进项留抵税额的情况下，纳税人应当按欠税金额与进项留抵税额较小者用红字作：借：应交税费应交增值税（进项税额）贷：应交税费未交增值税 例如：某纳税人2007年3月欠缴增值税10万元，2007年4月有期末留抵税额15万元，那么纳税人应当作：借：应交税费应交增值税（进项税额） - 10 贷：应交税费未交增值税 - 10 若某纳税人2007年3月欠缴增值税25万元，2007年4月有期末留抵税额15万元，那么纳税人应当作：借：应交税费应交增值税（进项税额） - 15 贷：应交税费未交增值税 - 15 3. **【“增值税检查调整”专用账户如何使用】**来源：考试大的美女编辑们百考试题论坛来源

：www.examda.com来源：考试大 **【问题】**“增值税检查调整”账户在什么情况下使用，有些习题中说只有税务机关检查时才能用，可是有的习题对于注册税务师审核也用了。 **【解答】**根据《国家税务总局关于印发gt.的通知》（国税发gt.44号）的规定，“增值税检查调整”只适用于税务机关对增值税一般纳税人实施的增值税日常稽查时，查补的增值税的处理。注册税务师审核出的应补增值税不能用此科目，直接按正常业务处理即可。编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年

注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习
技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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