

2010年经济师中级财税预习纳税检查(6)经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647250.htm

进项税额的检查 1.准予抵扣的进项税额的检查 准予从销项税额中抵扣的进项税额，总的规定是：(1)从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。(2)从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。(3)购进免税农业产品的买价和购销货物支付的运输费，按买价依13%，按运费依7%的扣除率计算的进项税额。【例题，单选】某食品厂(增值税一般纳税人)直接从甲农场购入小麦一批，取得主管税务机关核准的收购凭证上注明的价款为20000元，货款尚未支付，小麦已验收入库，正确的会计处理为() A.借：物资采购 20000 贷：应付账款 20000 B.借：原材料 17400 应交税费-应交增值税(进项税) 2600 贷:应付账款 20000 C.借：原材料 20000 应交税费-应交增值税(进项税)2600 贷:应付账款 22600 D.借：原材料 17699.12 应交税费-应交增值税(进项税) 2300.88 贷:应付账款 20000 答案：B 解析：购进免税农业产品的买价按买价依13%的扣除率计算的进项税额。 进项税额=20000*13%=2600元，要注意这个进项税是按扣除率计算的，也就是这部分进项税额要从买价中扣除，真正计入到农产品成本的就是“买价-进项税”。 编辑推荐：2010年经济师中级财税预习纳税检查汇总 2010年经济师考试备考资料、学习方法汇总 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