

注册会计师基础班讲义（七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72377.htm

第七章 负债 一、本章

在考试中的地位 1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于较重要的地位，分数一般在4分左右。本章重点是增值税的

核算和应付债券中可转换公司债券的核算。 2. 本章内容无

变化。 3. 本章复习方法：增值税中的进项和销项是与商品购销联系在一起的，因此，应与存货、固定资产、收入、关

联方交易结合复习；可转换公司债券转为资本，应与实收资本、资本公积结合复习。 二、本章考点分析【考点一】增值

税的核算（掌握） 1. 增值税的纳税对象 增值税是就货物（

生产销售、进口）或应税劳务（加工、修理修配）的增值部

分征收的一种税。 2. 一般纳税人（1）科目设置 一般纳税人在“应交税金”科目下设置“应交增值税”和“未交增值税”

两个明细科目。“应交增值税”明细科目下设“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项

税额转出”、“转出未交增值税”、“转出多交增值税”等专栏。 一般纳税人应交增值税=当期销项税额当期进项税额

（2）进项税额。进项税额分为可以抵扣和不得抵扣： 可以抵扣的进项税额有三个来源：取得了增值税专用发票、取得了完税凭证、计算得来（按运费的7%、购进免税农产品按

买价的13%和废旧物资按收购价的10%计算进项税额）。可以抵扣的进项税额应价税分离入账：借：原材料 应交税金 应交

增值税（进项税额） 贷：银行存款 不得抵扣的进项税额主要是购进固定资产、购进的货物用于非应税项目（即用于应

税项目）

交营业税的项目)、购进的货物用于免税项目(如古旧图书)、购进的货物用于集体福利和个人消费。如果进项税额不得抵扣,应价税合一入账:借:固定资产(价税)原材料(价税)应付福利费(价税)贷:银行存款 如果购进的货物原定用于生产经营,进项税额已作抵扣,但其后因改变了原生产经营用途或发生了非常损失,相应的进项税额不得抵扣,已作抵扣的进项税额应作转出处理:借:在建工程(价税,将原材料用于工程)待处理财产损益(价税,发生非常损失)贷:原材料 应交税金应交增值税(进项税额转出)

(3)销项税额。销项税额可由一般销售和视同销售产生:1)一般销售时,根据不含税销售额和税率计算销项税额,账务处理如下:借:银行存款贷:主营业务收入 应交税金应交增值税(销项税额) 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