增值税

增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担，有增值才征税没增值不征税。

增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种。增值税已经成为中国最主要的税种之一，增值税的收入占中国全部税收的60%以上，是最大的税种。增值税由国家税务局负责征收，税收收入中50%为中央财政收入，50%为地方收入。进口环节的增值税由海关负责征收，税收收入全部为中央财政收入。

**在实际当中，商品新增价值或附加值在生产和流通过程中是很难准确计算的。因此，中国也采用国际上的普遍采用的税款抵扣的办法。即根据销售商品或劳务的销售额，按规定的税率计算出销售税额，然后扣除取得该商品或劳务时所支付的增值税款，也就是进项税额，其差额就是增值部分应交的税额，这种计算方法体现了按增值因素计税的原则。**

**所以我们在讲课时常常是举例采购一批材料x元，加工之后卖了y元，y-x即为增值部分，所以（y-x）\*税率即为应实际缴纳税款。但实际业务中，这样会很麻烦，所以采取的是分别单独核算购进业务的税，即进项税，和销售业务的税，即销项税，每个会计期末，用销项减进项即为本月实际该缴纳给税务局的。**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 企业 | 购入 | 销售 | 增值额 | 增值税 | 营业额 | 营业税 | 费用 | 所得额 | 所得税 |
| 甲 | 0 | 10000 | 10000 | 1700 | 10000 | 400 | 4000 | 6000 | 1500 |
| 乙 | 10000 | 20000 | 10000 | 1700 | 20000 | 800 | 6000 | 4000 | 1000 |
| 丙 | 20000 | 40000 | 20000 | 3400 | 40000 | 1600 | 10000 | 10000 | 2500 |
| 丁 | 40000 | 45000 | 5000 | 850 | 45000 | 1800 | 8000 | -3000 | 0 |
| 戊 | 45000 | 60000 | 15000 | 2550 | 60000 | 2400 | 10000 | 5000 | 1250 |

上表是为了加深增值税（暂按17%）、营业税（暂按4%，现阶段已取消并入增值税）和所得税（暂按25%）的理解。

增值税仅对增值额部分增税，营业税对全部营业额增税，所得税是对应税所得额征税。

（1）甲企业

**增值税**

销售 借：银行存款 11700

贷：主营业务收入 10000

应交税金—应交增值税（销项）1700

月末核算真正应交税务局增值税时

借：应交税金—应交增值税（销项）1700

贷：应交税金—应交增值税（未交）1700

实际缴纳时

借：应交税金—应交增值税（未交）1700

贷：银行存款 1700

**营业税**

计提营业税时

借:主营业务税金及附加      400

贷：[应交税金](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%BA%94%E4%BA%A4%E7%A8%8E%E9%87%91&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)--营业税 400

缴纳时

借： [应交税金](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%BA%94%E4%BA%A4%E7%A8%8E%E9%87%91&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)--营业税 400

贷：银行存款 400

**所得税**

计提所得税时

借：所得税费用或所得税 1500

贷：应交税金—所得税 1500

缴纳时

借： 应交税金—所得税 1500

贷：银行存款 1500

乙企业

购进甲企业的材料

借：原材料 10000

应交税金—应交增值税（进项）1700

贷：银行存款 11700

销售时

借：银行存款 23400

贷：主营业务收入 20000

应交税金—应交增值税（销项）3400

月末核算真正应交税务局增值税时

借：应交税金—应交增值税（销项）3400

贷：应交税金—应交增值税（进项）1700

应交税金—应交增值税（未交）1700

实际缴纳时

借：应交税金—应交增值税（未交）1700

贷：银行存款 1700

**营业税**

计提营业税时

借:主营业务税金及附加      800

贷：[应交税金](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%BA%94%E4%BA%A4%E7%A8%8E%E9%87%91&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)--营业税 800

缴纳时

借： [应交税金](https://www.baidu.com/s?wd=%E5%BA%94%E4%BA%A4%E7%A8%8E%E9%87%91&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao)--营业税 800

贷：银行存款 800

**所得税**

计提所得税时

借：所得税费用或所得税 1000

贷：应交税金—所得税 1000

缴纳时

借： 应交税金—所得税 1000

贷：银行存款 1000

**其余企业的分录大家可以模仿做一下。**

**继续拓展**

所谓增值，在增值税的世界里，是以是否售出为标志。但企业销售有季节性，因此不同的会计月度，购进（进项税）（不单是购买原材料，还有购买固定资产，购买办公用品，员工报销的差旅费等都有进项税）和销售存在不匹配。很多企业年初的月份大量购进，而销售较小，结果是进项税远大于销项税，后期销售规模则可能远大于进项税。而且大家要明白上边的例子里购销数字事实上可以理解为分别为若干笔业务的合计数字。

加入A企业 2月末 所有购进业务产生的进项税合计余额为20万，而本月的销售销项税余额仅10万，怎么办？引出一个问题：每个会计月度，企业是否需要全额抵扣缴纳增值税？答案是No。

以A企业为例，本月可以处理拿出7万销项税票（还余下3万），拿出5万进项税票（还余下15万），也就是说本文账目上确认实际应缴纳2万（7-5）。余下的进项税15万，和销项税3万，等待后期处理。这样的好处在于，会适当平衡不同会计期的纳税额度，给企业自身留下一定的自由空间，但这也仅是时间性差异。企业可以一定限度内根据自身资金状况计提实际应缴纳数额，至于大家可能想到的A企业会不会就拖着不计提？想然不会，因为税务局会监控。

|  |  |
| --- | --- |
| 进项税 | |
| 200000 |  |
|  | 50000 |
| 150000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 销项税 | |
|  | 100000 |
| 70000 |  |
|  | 30000 |

从此表上看，进项税的借方余额，销项税的贷方余额即待抵扣的增值税

因此计提应交增值税时

借：应交税金—应交增值税（销项）70000

贷：应交税金—应交增值税（进项）50000

应交税金—应交增值税（未交）20000

实际缴纳时

借：应交税金—应交增值税（未交）20000

贷：银行存款 20000