

【考点 10】应交增值税

三、小规模纳税人的账务处理

小规模纳税人实行简易办法征收，按照销售价款（不含税）的 3%（或 5%）的征税率征收。

小规模纳税人从一般纳税人处购买货物不得抵扣进项税，其销售的货物一般纳税人也不得抵扣进项税（取得增值税专用发票除外）。

销售货物（服务）时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税

交纳增值税时：

借：应交税费—应交增值税

贷：银行存款

【例题·判断题】增值税小规模纳税人购进货物支付的增值税直接计入有关货物的成本。（ ）

【答案】√

【解析】小规模纳税人购入货物支付的增值税进项税额计入存货成本。



东奥教育集团
www.dongao.com