

【考点 10】应交增值税

【举例】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，原材料按实际成本核算，销售商品价格为不含增值税的公允价格。2018年 6月发生交易或事项如下：

(1) 5日，购入原材料一批，增值税专用发票注明的价款为 120000元，增值税税额为 20400元，材料尚未到达，全部款项已用银行存款支付。

借：在途物资 120000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 20400
 贷：银行存款 140400

(2) 10日，收到 5日购入的原材料并验收入库，实际成本总额为 120000元。同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票注明的运费金额为 5000元，增值税税额为 550元，运输费用和增值税税额已用转账支票付讫。

借：原材料 125000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 550
 贷：银行存款 5550
 在途物资 120000

(3) 15日，购入不需安装的生产设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 180000元，增值税税额为 30600元，款项尚未支付。

借：固定资产 180000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 30600
 贷：应付账款 210600

(4) 20日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为 200000元，规定的扣除率为 11%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

借：在途物资 178000 【 $200000 \times 89\%$ 】
 应交税费——应交增值税（进项税额） 22000 【 $200000 \times 11\%$ 】
 贷：银行存款 200000

(5) 25日，生产车间委托外单位修理机器设备，对方开具的增值税专用发票上注明的修理费为 20000元，增值税税额为 3400元，款项已用银行存款支付。

借：管理费用 20000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 3400
 贷：银行存款 23400

(6) 2018年 6月 10日，该公司购进一幢简易办公楼，并于当月投入使用。6月 25日，纳税人取得该大楼的增值税专用发票并认证相符，专用发票注明的价款为 800000元，增值税进项税额为 88000元，款项已用银行存款支付。不考虑其他相关因素。

借：固定资产 800000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 52800 【 $88000 \times 60\%$ 】
 应交税费——待抵扣进项税额 35200 【 $88000 \times 40\%$ 】
 贷：银行存款 888000

(7) 该公司发生进项税额转出事项如下：

10 日，库存材料因管理不善发生意外火灾损失，有关增值税专用发票注明的材料成本为 20000元，增值税税额为 3400元。

借：待处理财产损益 23400
 贷：原材料 20000
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 3400

18 日，领用一批外购原材料用于集体福利消费，该批原材料的成本为 60000元，购入时支付的增值税进项税额为 10200元。

借：应付职工薪酬 70200
 贷：原材料 60000
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 10200

(8) 该公司发生与销售相关的交易如下：

15 日，销售产品一批，开具增值税专用发票注明的价款为 500000元，增值税税额为 85000元，提货单和增值税专用发票已交给买方，款项尚未收到。

借：应收账款 585000
 贷：主营业务收入 500000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 85000

28 日，为外单位代加工电脑桌 500个，每个收取加工费 80元，已加工完成。开具增值税专用发票注明的价款为 40000元，增值税税额为 6800元，款项已收到并存入银行。

借：银行存款 46800

贷：主营业务收入	40000
应交税费——应交增值税（销项税额）	6800

25 日，用一批原材料对外长期股权投资。该批原材料实际成本为 600000 元，双方协商不含税价值为 750000 元。

借：长期股权投资	877500
贷：其他业务收入	750000
应交税费——应交增值税（销项税额）	127500
借：其他业务成本	600000
贷：原材料	600000

6 月份，甲公司发生销项税额合计为 261800 元，进项税转出合计 13600 元，进项税合计为 85350 元。该公司当月应交增值税计算结果如下：

应交增值税 = 261800 + 13600 - 85350 = 190050（元）

当月，该公司银行存款交纳增值税 150000 元

借：应交税费——应交增值税（已交税金）	150000
贷：银行存款	150000

月末，该公司将尚未缴纳的其余增值税税款 40050 元结转。

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	40050
贷：应交税费——未交增值税	40050

次月初，该公司交纳上月未交增值税 40050 元时：

借：应交税费——未交增值税	40050
贷：银行存款	40050

【例题·单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计 120 万元，进项税额合计 80 万元，进项税额转出 5 万元，已交增值税 10 万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 35
 贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 35
- B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 10
 贷：应交税费——未交增值税 10
- C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 35
 贷：应交税费——未交增值税 35
- D. 无需进行账务处理

【答案】C

【解析】该增值税一般纳税人应缴纳的增值税 = 120 - 80 + 5 - 10 = 35（万元），月末应将 35 万元转入“应交税费——未交增值税”科目的贷方。