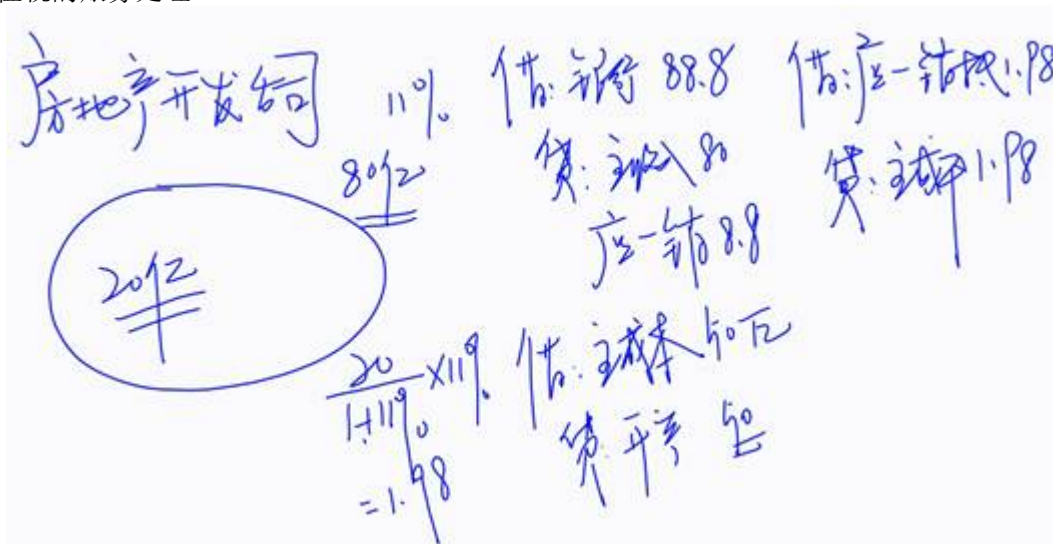


【考点 10】应交增值税

四、差额征税的账务处理



1. 企业按规定相关成本费用允许扣减销售额的账务处理

发生费用支出时

借：主营业务成本等

贷：银行存款

根据增值税扣税凭证抵减销项税额时

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）

贷：主营业务成本等

【例题】某旅行社为增值税一般纳税人，增值税采用差额征税方式核算。2018年 2 月，该旅行社为甲公司提供职工境内旅游服务，向甲公司收取团费 318000 元，其中包括增值税 18000 元，全部款项已收托入账。旅行社以银行存款支付其他接团旅游公司旅行费用和其他单位相关费用合计 254400 元。其中，根据税法规定可以扣减销售额而减少的销项税额 14400 元。

【答案】

（1）支付住宿费等旅行费用时：

借：主营业务成本	254400
贷：银行存款	254400

（2）根据增值税相关规定可以递减销项税额时：

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）	14400
贷：主营业务成本	14400

（3）确认旅行服务收入时：

借：银行存款	318000
贷：主营业务收入	300000
应交税费——应交增值税（销项税额）	18000

2. 企业转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额

第二章第三节有相关介绍，本部分不再赘述。

五、增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的账务处理

（1）增值税一般纳税人初次购入增值税税控系统专用设备的账务处理

①购入时：

借：固定资产（管理费用）

贷：银行存款等

②按规定抵减的增值税应纳税额

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

贷：管理费用

六、小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期损益。