

【考点 10】应交增值税

二、一般纳税人的账务处理

2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为

(1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产(动产), 根据增值税专用发票上注明的增值税税额记入“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目。

基本账务处理:

借: 材料采购

原材料

固定资产(动产)等

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷: 银行存款等

【提示】

①企业购入固定资产(动产)支付的增值税, 记入“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目, 在购置当期全部一次性扣除。

②对于购入的免税农产品可以按收购金额的一定比率(11%)计算进项税额, 并准予从销项税额中抵扣。

③企业购进货物以及在生产经营过程中支付的运费按照取得增值税专用发票注明的税额作为进项税额。

④属于购进货物时即能认定进项税额不能抵扣的, 直接将增值税专用发票上注明的增值税税额计入购入货物或接受劳务的成本。

(2) 购进不动产或不动产在建工程按规定进项税额分年抵扣, 增值税一般纳税人 2016年 5月 1日后购入不动产, 以及 2016年 5月 1日后发生的不动产在建工程, 其进项税额应按照有关规定自取得之日起分两年从销项税额中抵扣, 第一年抵扣比例为 60%, 第二年抵扣比例为 40%。

基本会计处理:

购入时:

借: 工程物资、在建工程、固定资产

应交税费—应交增值税(进项税额) 【 $\text{进项税额} \times 60\%$ 】

—待抵扣进项税额 【 $\text{进项税额} \times 40\%$ 】

贷: 银行存款等

第二年(第 13个月)时:

借: 应交税费—应交增值税(进项税额) 【 $\text{进项税额} \times 40\%$ 】

贷: 应交税费—待抵扣进项税额 【 $\text{进项税额} \times 40\%$ 】

(3) 一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣, 但尚未经税务机关认证的进项税额; 一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额。

基本账务处理:

借: 原材料等

应交税费—待认证进项税额

贷: 应付账款等

经认证后准予抵扣时:

借: 应交税费—应交增值税(进项税额)

贷: 应交税费—待认证进项税额

【例题·单选题】下列税金中, 不应计入存货成本的是()。

- A. 一般纳税人进口原材料支付的关税
- B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税
- C. 小规模纳税人购进原材料支付的增值税
- D. 一般纳税人进口应税消费品支付的消费税

【答案】 B

【解析】 一般纳税人购进原材料支付的增值税记入“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目的借方。

(4) 进项税额转出。企业购进的货物由于管理不善原因造成的非正常损失, 以及将购进货物、加工修理修配劳务或服务、无形资产或不动产改变用途(如用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费等), 其进项税额不能再抵扣, 转入“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目。

【提示】 非正常损失, 是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质, 以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

基本账务处理为:

借: 待处理财产损溢

贷: 原材料等

应交税费——应交增值税(进项税额转出)

3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为(销项税额)

(1) 企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产时,按照不含税收入和增值税税率计算确认“应交税费—应交增值税(销项税额)”。

【提示】 发生销售退回的,应根据税务机关开具的红字增值税专用发票作相反的会计分录。会计上收入或利得确认时点先于增值税纳税义务发生时点的,应将相关销项税额计入“应交税费—待转销项税额”科目,待实际发生纳税义务时再转入“应交税费—应交增值税(销项税额)”科目。

(2) 视同销售。企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费,将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东或投资者、无偿赠送他人等,税法上视为视同销售行为,计算确认增值税销项税额。

①集体福利

借:应付职工薪酬

贷:主营业务收入等

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时:

借:主营业务成本等

贷:库存商品

②对外投资

借:长期股权投资等

贷:主营业务收入等

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时:

借:主营业务成本等

贷:库存商品

③(以实物)支付(分配)股利

借:应付股利

贷:主营业务收入

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时:

借:主营业务成本

贷:库存商品

④对外捐赠

借:营业外支出

贷:库存商品(成本价)

应交税费—应交增值税(销项税额)

(计税价或公允价或市场价×税率)

【提示】 如果企业销售货物或者提供应税劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的,先按公式“不含税销售额=含税销售额÷(1+税率)”还原为不含税销售额,再按不含税销售额计算销项税额。

4. 交纳增值税。企业当月交纳增值税,通过“应交税费—应交增值税(已交税金)”科目核算。

(1) 交纳当月应交增值税

基本账务处理:

借:应交税费—应交增值税(已交税金)

贷:银行存款

(2) 交纳以前期间未交增值税

借:应交税费—未交增值税

贷:银行存款

5. 月末转出多交增值税和未交增值税

月度终了,企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

对于当月应交未交的增值税:

借:应交税费—应交增值税(转出未交增值税)

贷:应交税费—未交增值税

对于当月多交的增值税:

借:应交税费—未交增值税

贷:应交税费—应交增值税(转出多交增值税)

【提示】

(1) “应交税费—应交增值税”月末无贷方余额。

(2) “应交税费—应交增值税”月末借方余额代表留抵税额。

(3) “应交税费—未交增值税”贷方余额代表期末结转下期应交的增值税。

(4) “应交税费—未交增值税”借方余额代表多交增值税。