

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号 赛特广场 5 层 邮编 100004 电话 +86 10 8566 5588 传真 +86 10 8566 5120 www.grantthornton.cn

Laws and Regulations Express (China) 法规快讯(中国)

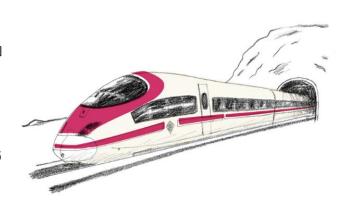
——财政部发布增值税会计处理规定

【2016年第22期(总第229期)-2016年12月13日】



财政部发布增值税会计处理规定

2016年12月12日,财政部正式发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22号),对增值税会计处理中的会计科目及专栏设置、具体业务的账务处理及财务报表相关项目列示等问题进行了规范。规定自发布之日起施行,2016年5月1日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债等金额的,应按本规定调整。



增值税一般纳税人应当在"应交税费"科目下设置"应交增值税"、"未交增值税"、"**预**交增值税"、"待抵扣进项税额"、"待认证进项税额"、"待转销项税额"、"增值税留抵税额"、"简易计税"、"转让金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"等明细科目。

规定对十项业务的会计处理做了明确要求,涉及取得资产或接受劳务、销售、差额征税、出口退税、进项税额抵扣情况发生改变、月末转出多交增值税和未交增值税、交纳增值税、增值税期末留抵税额、增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额,以及关于小微企业免征增值税的会计处理规定等。

"应交税费"科目下的"应交增值税"、"未交增值税"、"待抵扣进项税额"、"待认证进项税额"、"增值税留抵税额"等明细科目期末借方余额应根据情况,在资产负债表中的"其他流动资产"或"其他非流动资产"项目列示;"应交税费——待转销项税额"等科目期末贷方余额应根据情况,在资产负债表中的"其他流动负债"或"其他非流动负债"项目列示;"应交税费"科目下的"未交增值税"、"简易计税"、"转让金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"等科目期末贷方余额应在资产负债表中的"应交税费"项目列示。

全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"项目调整为"税金及附加"项目。

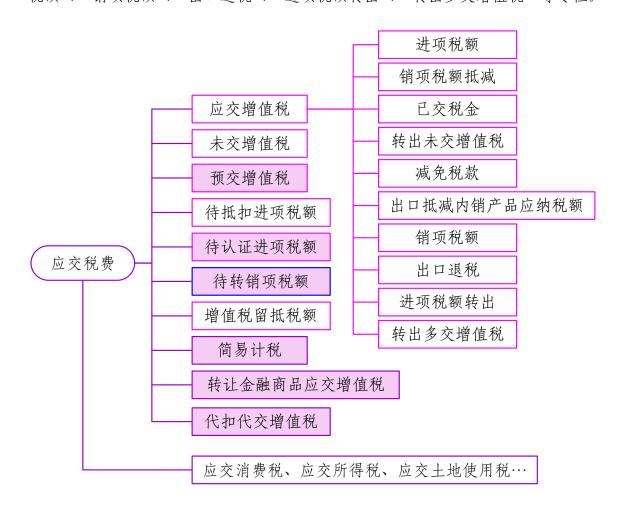
相关概要如下:

一、《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)

一、会计科目及专栏设置

增值税一般纳税人应当在"应交税费"科目下设置"应交增值税"、"未交增值税"、"预交增值税"、"待抵扣进项税额"、"待认证进项税额"、"待转销项税额"、"增值税留抵税额"、"简易计税"、"转让金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"等明细科目。

(一)增值税一般纳税人应在"应交增值税"明细账内设置"进项税额"、"销项税额抵减"、"已交税金"、"转出未交增值税"、"减免税款"、"出口抵减内销产品应纳税额"、"销项税额"、"出口退税"、"进项税额转出"、"转出多交增值税"等专栏。



其中:

- 2. "销项税额抵减"专栏,记录一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额 而减少的销项税额;
- (三)"预交增值税"明细科目,核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等,以及其他

按现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

- (六)"待转销项税额"明细科目,核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产,**已确认相关收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务**而需于以后期间确认为销项税额的增值税额。
- (九)"转让金融商品应交增值税"明细科目,核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额。
- (十)"代扣代交增值税"明细科目,核算纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税。

小规模纳税人只需在"应交税费"科目下设置"应交增值税"明细科目,不需要设置上述专栏及除"转让金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"外的明细科目。

三、财务报表相关项目列示

"应交税费"科目下的"应交增值税"、"未交增值税"、"待抵扣进项税额"、"待认证进项税额"、"增值税留抵税额"等明细科目期末借方余额应根据情况,在资产负债表中的"其他流动资产"或"其他非流动资产"项目列示;"应交税费——待转销项税额"等科目期末贷方余额应根据情况,在资产负债表中的"其他流动负债"或"其他非流动负债"项目列示;"应交税费"科目下的"未交增值税"、"简易计税"、"转让金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"等科目期末贷方余额应在资产负债表中的"应交税费"项目列示。

全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"项目调整为"税金及附加"项目。

致同解读:

2016年1-4月,房产税、土地使用税、车船使用税、印花税仍在"管理费用"核算; 5-12月,在"税金及附加"核算。利润表中,也是2016年1-4月在"管理费用"列示,5-12月在"税金及附加"列示;同时,对比数据(2015年度)不做调整。

二、账务处理

(一)取得资产或接受劳务等业务的账务处理

1. 采购等业务进项税额允许抵扣的

(1.1) 已认证

借:原材料、固定资产等

借: 应交税费——应交增值税(进项税额)

	贷: 应付账款、银行存款等
(1.2) 退货-已做认证	借: 应付账款、银行存款等 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 原材料、固定资产等
(2.1) 未认证	借:原材料、固定资产等 借:应交税费——待认证进项税额 贷:应付账款、银行存款等
(2.2) 退货-未做认证	借:应付账款、银行存款等 贷:应交税费——待认证进项税额 贷:原材料、固定资产等
2. 采购等业务进项税额不行	导抵扣的
(1)取得增值税专用发票时	借:原材料、固定资产等 借:应交税费——待认证进项税额 贷:应付账款、银行存款等
(2) 经税务机关认证后	借:原材料、固定资产等 贷:应交税费——应交增值税(进项税额转出)
3. 购进不动产或不动产在3	建工程按规定进项税额分年抵扣的
(1) 取得时	借:固定资产、在建工程 借:应交税费——应交增值税(进项税额) 借:应交税费——待抵扣进项税额 贷:应付账款、银行存款等
(2)以后期间抵扣时	借: 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 应交税费——待抵扣进项税额
4. 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的	
(1) 暂估入账	不需要将增值税的进项税额暂估入账
(2)取得相关增值税扣税 凭证并经认证后	借:原材料、固定资产等 借:应交税费——应交增值税(进项税额) 贷:应付账款、银行存款等
5. 小规模纳税人采购等业务	务 「
(1)取得增值税专用发票	增值税应计入相关成本费用或资产,不通过"应交税费

	——应交增值税"科目核算
6. 购买方作为扣缴义务人	
(1)购进服务、无形资产或不动产	借:生产成本、无形资产等 借:应交税费——进项税额 贷:应付账款、银行存款等 贷:应交税费——代扣代交增值税
(2)实际缴纳代扣代缴增 值税时	借: 应交税费——代扣代交增值税 贷: 银行存款

(二)销售等业务的账务处理

1. 销售业务	
(1) 一般纳税人	借:应收账款、银行存款等 贷:主营业务收入等 贷:应交税费——应交增值税(销项税额) 或 应交税费——简易计税 【"财税[2016]36 号":一般纳税人发生财政部和国家税 务总局规定的特定应税行为,可以选择适用简易计税方 法计税,但一经选择,36个月内不得变更。】
(2) 小规模纳税人	借: 应收账款、银行存款等 贷: 主营业务收入等 贷: 应交税费——应交增值税
(3.1)收入或利得确认早 于纳税义务发生时点	借: 应收账款、银行存款等 贷: 主营业务收入等 贷: 应交税费——待转销项税额
(3.2)发生纳税义务时	借: 应交税费——待转销项税额 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 或 应交税费——简易计税
(4.1) 纳税义务发生时点 早于确认收入或利得	借: 应收账款 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 或 应交税费——简易计税
(4.2)确认收入或利得时	借: 应收账款、银行存款等 贷: 主营业务收入等

2. 视同销售	
(1) 一般纳税人	借: 应付职工薪酬、利润分配等 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 或 应交税费——简易计税
(2) 小规模纳税人	借: 应付职工薪酬、利润分配等 贷: 应交税费——应交增值税
3. 全面试行营业税改征增付	直税前已确认收入,此后产生增值税纳税义务
(1)已确认收入,但因未 产生营业税纳税义务而未 计提营业税的,在达到增 值税纳税义务时点时	借: 主营业务收入 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 或 应交税费——简易计税
(2)已经计提营业税且未 缴纳的,在达到增值税纳 税义务时点时	借: 应交税费——应交营业税 借: 应交税费——应交城市维护建设税 借: 应交税费——应交教育费附加 贷: 主营业务收入
	借: 主营业务收入 贷: 应交税费——待转销项税额

(三)差额征税的账务处理

1. 企业发生相关成本费用允许扣减销售额的		
(1)发生成本费用时	借: 主营业务成本、工程施工等 贷: 应付账款、银行存款等	
(2)取得合规增值税扣税 凭证且纳税义务发生时	借: 应交税费——应交增值税(销项税额抵减) 或 应交税费——简易计税 贷: 主营业务成本、工程施工等	
2. 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额的		
(1.1)产生转让收益	借:投资收益 贷:应交税费——转让金融商品应交增值税	
(1.2)产生转让损失	借: 应交税费——转让金融商品应交增值税 贷: 投资收益	
(2) 交纳增值税时	借: 应交税费——转让金融商品应交增值税	

	贷:银行存款
(3)年末,如有借方余额	借: 投资收益
	贷:应交税费——转让金融商品应交增值税

(四) 出口退税的账务处理

1. 未实行"免、抵、退"力	r法的一般纳税人出口货物按规定退税的	
(1) 出口货物	借: 应收出口退税款	
	· 贷:应交税费——应交增值税(出口退税)	
(2.1) 收到出口退税	借:银行存款 贷:应收出口退税款	
(2.2) 退税额低于进项税		
额的差额	贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	
2. 实行"免、抵、退"办法的一般纳税人出口货物,		
(1)退税额低于进项税额	借: 主营业务成本	
的差额	贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	
(2) 当期出口货物的进项	借: 应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳	
税抵减内销产品的应纳税	税额)	
额	贷:应交税费——应交增值税(出口退税)	
(3)内销应纳税额不足以 抵减出口的进项税额,给 予退税的		
1. 76.1万 11.		

(五) 进项税额抵扣情况发生改变的账务处理

1. 进项税额、待抵扣进项税额或待认证进项税额抵扣情况发生改变的	
(1)因发生非正常损失或 改变用途等,进项税额不 得从销项税额中抵扣的	借: 待处理财产损溢、应付职工薪酬、固定资产等 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 贷: 应交税费——待抵扣进项税额 贷: 应交税费——待认证进项税额
(2)原不得抵扣且未抵扣 进项税额的固定资产、无 形资产等,因改变用途等 用于允许抵扣进项税额的	借: 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 固定资产、无形资产等 【固定资产、无形资产等经上述调整后,应按调整后的

应税项目的	账面价值在剩余尚可使用寿命内计提折旧或摊销。】
(3)购进时已全额计提进 项税额的货物或服务等转 用于不动产在建工程的, 进项税额结转以后期间	借: 应交税费——待抵扣进项税额 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)

(六)月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理

1. 月度终了	
(1) 当月应交未交的	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
(2) 当月多交的	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)

(七)交纳增值税的账务处理

	<u>`</u>
1. 交纳当月应交增值税	
(1) 一般纳税人	借: 应交税费——应交增值税(已交税金) 贷: 银行存款
(2) 小规模纳税人	借: 应交税费——应交增值税 贷: 银行存款
2. 交纳以前期间未交增值移	Ĺ
(1) 一般纳税人	借: 应交税费——未交增值税 贷: 银行存款
3. 预缴增值税	
(1) 预缴增值税时	借: 应交税费——预交增值税 贷: 银行存款
(2)月末/直至纳税义务发生时(房地产开发企业)	借: 应交税费——未交增值税 贷: 应交税费——预交增值税
4. 减免增值税	
(1) 当期直接减免,贷记 损益类 相关科目	借: 应交税金——应交增值税(减免税款) 贷: 营业外收入、主营业务收入、主营业务成本、 投资收益等

(八)增值税期末留抵税额的账务处理

1. 不得从销售服务、无形资	P产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额
(1)纳入营改增试点当月	借: 应交税费——增值税留抵税额
月初	贷:应交税费——应交增值税(进项税额转出)
(2)以后期间允许抵扣时	借: 应交税费——应交增值税(进项税额)
	贷: 应交税费——增值税留抵税额

(九) 增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的账务处理

1. 初次购买增值税税控系统专用设备以及缴纳的技术维护费允许全额抵减的		
(1) 一般纳税人	借: 应交税费——应交增值税(减免税款) 贷: 管理费用	
(2) 小规模纳税人	借: 应交税费——应交增值税 贷: 管理费用	

(十)关于小微企业免征增值税的会计处理规定

1. 小微企业免征增值税的	
(1) 取得销售收入时	借: 应收账款、银行存款等 贷: 主营业务收入等
	货: 应交税费——应交增值税(销项税额)
(2)达到免征增值税条件时,将有关应交增值税转	借: 应交税费——应交增值税(销项税额) 贷: 主营业务收入、营业外收入等
入 当期损益 (本次废止的	【"财税〔2013〕52号": 自 2013年8月1日起,对增值
"财会[2013]24 号"规定转	税小规模纳税人中月销售额不超过2万元的企业或非企
入当期营业外收入)	业性单位,暂免征收增值税】

四、附则

本规定自发布之日起施行,国家统一的会计制度中相关规定与本规定不一致的,应按本规定执行。2016年5月1日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债等金额的,应按本规定调整。《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》(财会〔2012〕13号)及《关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定》(财会〔2013〕24号)等原有关增值税会计处理的规定同时废止。

二、《增值税会计处理规定》与征求意见稿比较

"红字"表示增加、"蓝字"表示删除、"橙字"表示修改、"绿字"表示移动位置

_ "红字"表示增加、"蓝字"表示删除	、"橙字"表示修改、"绿字"表示	移动位置
《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)等有关规定,现对增值税有关会计处理规定如下:	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》 和《关于全面推开营业税改征增值税试 点的通知》等有关规定,现对增值税有 关会计处理规定如下:	增加法规 文号
增值稅一般纳稅人应当在"应交稅费"科目下设置"应交增值稅"、"未交增值稅"、"待抵扣进项稅额"、"待认证进项稅额"、"待转销项稅额"、"增值稅留抵稅额"、"简易计稅"、"转让金融商品应交增值稅"、"代扣代交增值稅"等明细科目。	增值税一般纳税人应当在"应交税费"科目下设置"应交增值税"、"未交增值税"、"未交增值税"、"待抵扣进项税额"、"待认证进项税额"、"待转销项税额"等明细科目。	"应交税 费"二级科 目增加四 项
(一)增值税一般纳税人应在"应交增值税"明细账内设置"进项税额"、"销项税额抵减"、"已交税金"、"转出未交增值税"、"减免税款"、"出口抵减内销产品应纳税额"、"销项税额"、"出口退税"、"进项税额转出"、"转出多交增值税"等专栏。其中:	(一)增值税一般纳税人应在"应交增值税"明细账内设置"进项税额"、"销项税额抵减"、"已交税金"、"转出未交增值税"、"减免税款"、"销项税额"、"出口退税"、"进项税额转出"、"转出多交增值税"、"简易计税"等专栏。其中:	"应交税 费-应交增 值税"三级 明细增加1 项减少1项
1. "进项税额"专栏,记录一般纳税人购进 货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产 或不动产而支付或负担的、准予从 <mark>当期</mark> 销项 税额中抵扣的增值税额;	1. "进项税额"专栏,记录一般纳税人购 进货物、加工修理修配劳务、服务、无 形资产或不动产而支付或负担的、准予 从销项税额中抵扣的增值税额;	修改
3. "已交税金"专栏,记录一般纳税人当月 已交纳的应交增值税额;	3. "已交税金"专栏,记录一般纳税人已 交纳的当月应交增值税额;	修改
6. "出口抵减内销产品应纳税额"专栏,记录实行"免、抵、退"办法的一般纳税人按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额;		新增"出口 抵减内销 产品应纳 税额"专栏
7. "销项税额"专栏,记录一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额;	6. "销项税额"专栏,记录一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额,以及从境外单位或个人购进服务、无形资产或不动产应扣缴的增值税额;	删除部分内容
8. "出口退税"专栏,记录一般纳税人出口 货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产 按规定退回的增值税额;	7. "出口退税"专栏,记录一般纳税人出口产品按规定退回的增值税额;	修改
	9. "简易计税"专栏,记录一般纳税人采用简易计税方法应交纳的增值税额。	"简易计 税"改为二 级科目



《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
(二)"未交增值税"明细科目,核算一般纳税人月度终了从"应交增值税"或"预交增值税"明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税额,以及当月交纳以前期间未交的增值税额。	(二)"未交增值税"明细科目,核算一般纳税人月度终了从"应交增值税"或"预缴增值税"明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税额,以及当月交纳以前期间未交的增值税额。	"预缴" 修 改为"预 交"
(三) "预交增值税"明细科目,核算一般 纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服 务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自 行开发的房地产项目等,以及其他按现行增 值税制度规定应预缴的增值税额。	(三)"预缴增值税"明细科目,核算一般 纳税人转让不动产、提供不动产经营租 赁服务、提供建筑服务、采用预收款方 式销售自行开发的房地产项目等,按现 行增值税制度规定应预缴的增值税额。	"预缴" 修 改为"预 交"
(五) "待认证进项税额"明细科目,核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。包括: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。	(五) "待认证进项税额"明细科目,核 算一般纳税人由于未取得增值税扣税凭 证或未经税务机关认证而不得从当期销 项税额中抵扣的进项税额。包括: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; 一般纳税人取得货物等已入账,但由于 尚未收到相关增值税扣税凭证而不得从 当期销项税额中抵扣的进项税额。	修改
(七) "增值稅留抵稅额"明细科目,核算兼有销售服务、无形资产或者不动产的原增值稅一般纳稅人,截止到纳入营改增试点之日前的增值稅期末留抵稅额按照现行增值稅制度规定不得从销售服务、无形资产或不动产的销项稅额中抵扣的增值稅留抵稅额。		新增
(八) "简易计税"明细科目,核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、 扣减、预缴、缴纳等业务。		"简易计 税"改为二 级科目
(九) "转让金融商品应交增值税"明细科目,核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额。		新增
(十) "代扣代交增值税"明细科目,核算 纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位 或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值 税。		新增
小规模纳税人只需在"应交税费"科目下设置"应交增值税"明细科目,不需要设置上述专栏及除"转让金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"外的明细科目。	小规模纳税人只需在"应交税费"科目下设置"应交增值税"明细科目,不需要设置上述专栏。	明确小规 模纳税人 明细设置
(一)取得资产或接受劳务等业务的账务处理。	(一)取得资产或 <mark>接收</mark> 劳务等业务的账 务处理。	修改



《增值税	人 社。	小田も	三字》
((1)者 1目 /1/7.	会证	外珠さ	兆 쟈 》

《增值税会计处理规定》(征求意见稿)

主要变化

- 1. 采购等业务进项税额允许抵扣的账务处 理。一般纳税人购进货物、加工修理修配劳 务、服务、无形资产或不动产,按应计入相 关成本费用或资产的金额,借记"在途物资" 或"原材料"、"库存商品"、"生产成本"、 "无形资产"、"固定资产"、"管理费用" 等科目,按当月已认证的可抵扣增值税额, 借记"应交税费——应交增值税(进项税额)" 科目,按当月未认证的可抵扣增值税额,借 记"应交税费——待认证进项税额"科目, 按应付或实际支付的金额,贷记"应付账款"、 "应付票据"、"银行存款"等科目。发生 退货的,如原增值税专用发票已做认证,应 根据税务机关开具的红字增值税专用发票做 相反的会计分录; 如原增值税专用发票未做 认证,应将发票退回并做相反的会计分录。
- 1. 采购等业务进项税额允许抵扣的账务处理。一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产,按应计入相关成本费用的金额,借记"在途物资"或"原材料"、"库存商品"、"生产成本"、"无形资产"、"固定资产"、"管理费用"等科目,按可抵扣的增值税额,借记"应交税费——应交增值税(进项税额)"科目,按应付或实际支付的金额,贷记"应付账款"、"应付票据"、"银行存款"等科目。发生退货的,应根据税务机关开具的红字增值税专用发票做相反的会计分录。

增加未认 证时的处 理规定

- 2. 采购等业务进项税额不得抵扣的账务处理。一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产,用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等,其进项税额按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的,取得增值税专用发票时,应借记相关成本费用或资产科目,借记"应交税费——待认证进项税额"科目,贷记"银行存款"、"应付账款"等科目,经税务机关认证后,应借记相关成本费用或资产科目,贷记"应交税费——应交增值税(进项税额转出)"科目。
- 2. 采购等业务进项税额不得抵扣的账务处理。一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产,用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等,其进项税额按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的,应计入相关成本费用,不通过"应交税费——应交增值税(进项税额)"科目核算。

- 4. 货物等已验收入库但尚未取得增值税 扣税凭证的账务处理。购进的货物等已 到达并验收入库,但尚未收到增值税扣 税凭证的,应按货物清单或相关合同协 议上的价格暂估入账。按应计入相关成 本费用的金额,借记"原材料"、"库存商 品"、"无形资产"、"固定资产"等科目,按 未来可抵扣的增值税额,借记"应交税费 ——待认证进项税额"科目,按应付或实 际支付的金额,贷记"应付账款"、"应付 票据"、"银行存款"等科目。待取得相关 增值税扣税凭证并经认证后,借记"应交 税费——应交增值税(进项税额)"或"应交 税费——6抵扣进项税额"科目。 交税费——待认证进项税额"科目。

与征求高 见稿子的 暂时 将进 计不增值 不增值 项位 不增值 项位 不要税 的数额 化



《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
5. 小规模纳税人采购等业务的账务处理。小	6. 小规模纳税人采购等业务的账务处	
规模纳税人购买物资、服务、无形资产或不	理。小规模纳税人购买物资、服务、无	
动产,取得增值税专用发票上注明的增值税	形资产或不动产,取得增值税专用发票	修改
应计入相关成本费用或资产,不通过"应交	上注明的增值税应计入相关成本费用,	
税费——应交增值税"科目核算。	不通过"应交税费——应交增值税"核算。	
6. 购买方作为扣缴义务人的账务处理。按照	5. 购买方作为扣缴义务人的账务处理。	
现行增值税制度规定,境外单位或个人在境	按照现行增值税制度规定,境外单位或	
内发生应税行为,在境内未设有经营机构的,	个人在境内发生应税行为,在境内未设	
以购买方为增值税扣缴义务人。境内一般纳	有经营机构的,以购买方为增值税扣缴	
税人购进服务、无形资产或不动产,按应计	义务人。境内一般纳税人购进服务、无	扣缴义务
入相关成本费用或资产的金额,借记"生产	形资产或不动产,按应计入相关成本费	人购买时
成本"、"无形资产"、"固定资产"、"管	用的金额,借记"生产成本"、"无形资产"、	借方科目
理费用"等科目,按可抵扣的增值税额,借	"固定资产"、"管理费用"等科目,按可抵	改为"应交
记"应交税费——进项税额"科目(小规模	扣的增值税额,借记"应交税费——待认	
纳税人应借记相关成本费用或资产科目),	证进项税额"科目,按应付或实际支付的	进项税
按应付或实际支付的金额,贷记"应付账款"	金额, 贷记"应付账款"等科目, 按应代扣	· 数",贷方
等科目,按应代扣代缴的增值税额,贷记"应	缴的增值税额,贷记"应交税费——应交	科目改为
交税费——代扣代交增值税"科目。实际缴	增值税(销项税额)"科目。购买方代扣	应交税费
纳代扣代缴增值税时,按代扣代缴的增值税	代缴增值税取得解缴税款的完税凭证	——代扣
额,借记"应交税费——代扣代交增值税"	时,按代扣缴的增值税额,借记"应交税	代交增值
科目, 贷记"银行存款"科目。	费——应交增值税(已交税金)"科目,	税
	贷记"银行存款"科目;同时,按完税凭证	
	上注明的增值税额,借记"应交税费——	
	应交增值税(进项税额)"或"应交税费——	
	待抵扣进项税额"科目,贷记"应交税费	
(一) 松存然 11. 夕 4. 即 夕 4. 市	——待认证进项税额"科目。	
(二)销售等业务的账务处理。 1.销售业务的账务处理。企业销售货物、加	1. 销售业务的账务处理。企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或	
工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产,	加工修理修癿另分、版分、允炒页)或 不动产,应当按应收或已收的金额,借	
上修理修配另分、服务、无形页户或不切户, 应当按应收或已收的金额,借记"应收账款"、	一个幼厂,应当按应收或已收的金额,信记"应收账款"、"应收票据"、"银行存款"	
一些一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一	等科目,按取得的收入金额,贷记"主营	
得的收入金额, 贷记"主营业务收入"、"其	业务收入"、"其他业务收入"、"固定资产	
他业务收入"、"固定资产清理"、"工程	清理"等科目,按现行增值税制度规定计	
结算" 等科目,按现行增值税制度规定计算	算的销项税额(或采用简易计税方法计	修改
的销项税额(或采用简易计税方法计算的应	算的应纳增值税额),贷记"应交税费——	1210
纳增值税额),贷记"应交税费——应交增	应交增值税(销项税额或简易计税)"科目	
值税(销项税额)"或"应交税费——简易计	(小规模纳税人应贷记"应交税费——应	
税"科目(小规模纳税人应贷记"应交税费	交增值税"科目)。发生销售退回的,应	
——应交增值税"科目)。发生销售退回的,	根据税务机关开具的红字增值税专用发	
应根据按规定开具的红字增值税专用发票做	票做相反的会计分录。	
相反的会计分录。		
按照国家统一的会计制度确认收入或利得的	会计上收入或利得确认时点先于增值税	
时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义	纳税义务发生时点的,应将相关销项税	修改措辞
务发生时点的,应将相关销项税额计入"应	额计入"应交税费——待转销项税额"	

及稅表一一待转错项稅额"科目、待实际发生的稅义务时再稅入 "应交稅费——应交稽值稅(領项稅额 或信務(領項稅額)"或 "应交稅费——向交 技配"格目。 按照增值稅納度确认增稅稅以入政 为得的財点的,应将应始增值稅額,得记 "应 收账款 科目、分记 "应交稅费——应交增 值稅(領項稅額)"或 "应交稅费——应交增 值稅(領項稅額)"或 "应交稅费——向营 持稅。科目、按照国家統一的会計制度确认 收入或利得时,应处稅费——应交增 值稅(領項稅額)"或 "应交稅费——向营 持稅。其決之进行相应的会計处度,并按照现行 增值稅制度規定计算的領項稅额(或采用商 易计稅方法计算的应執增復稅額(或采用商 易计稅方法计算的应執增復稅額(或采用商 易计稅方法计算的应執增復稅額(對稅額)" "应交稅费——应交增值稅(領項稅額)" "心交稅费——应交增值稅(領項稅額)" "心交稅费——向屬計稅,科目(小規模款 稅人应计入 "应交稅费——应交增值稅(有與稅額)" 一一成之增值稅(有與稅納稅)等科目,份记 "企交稅费——一应交增值稅(有與稅納 稅人应计入 "应交稅费——向屬計稅,科目(小規模 稅人。此后产生增度稅前稅以条的账务处理。 企业咨址稅稅稅場內對政稅之差的账务处理。 企业查址稅稅稅場內對政稅。 一一成交稅费——成交增值稅(有與稅納稅以 表計之一一成交稅费 ——成交增值稅的有稅,在达到增值稅所稅稅,在达到增值稅所有稅數的同时对減。對助收 入,已经計其營业稅的、在达到增值稅所稅稅稅,一位交稅费——向交稅 一一成交稅稅。 "应交稅费——应交稅市 企成的稅," "企交稅费——应交稅內 一一成之,也 一一成之," "查」稅 一一成之 數方數。 一一成之 數方數。 一一成之 數方數。 一一成之 有 一一成之 有 一一成之 有 一一成之 有 一一成之 有 一一成之 有 一一成之 有 一一成之 有 一一。 第一個稅稅 一一。 第一個稅 一一。 第一個稅 一一。 第一個稅稅 一一。 第一個內 第一個內 第一個內 第一個內 第一個內 第一個內 第一個內 第一個內	《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
直視(循项税额)"或"应交税费——商易 对照性强制度确认者及发生时	交税费——待转销项税额"科目,待实际发	科目,待实际发生纳税义务时再转入	
計稅"科目. 按照增值稅制度确认增值稅納稅义务发生时 点平于按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点的,应将应納增值稅額,借记"应 收账款"科目,贷记"应交稅费——应交增值稅(精项稅額)"或"应交稅费——应交增值稅(精项稅額)"或"应交稅费——向易计稅"科目,按照国家统一的会計制度确认 收入或利科时,应接和除增值稅額項稅額后的金额确认收入。 2. 视同销售的账务处理。企业发生稅法上视 同销售的所为,应当 按照完企业会计准则制度 接近进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定计算的应的结 增稅方法计 剪的 有稅 稅 稅 稅 第一 成 沒 采 用 简 易 计 稅 方 法 计 第 的 或 射 相 原 说 正 应 交 稅 费 一 一 应 交 稍 使 稅 (第 项稅 級) ,			
按照增值稅制度确认增值稅的稅义务发生时点平于按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点的,应与应免稅费——应交增值稅(循项稅願)"或"应交稅费——向易计稅"科目,按照国家统一的会计制度确认收入或利得时,应按扣除增值稅領項稅額后的金额強认收入。2. 视同销售的账务处理。企业发生稅法上稅同销售的所为,应当按照企业会计准则制度相关规定进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的合计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的合计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的合计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的合计处理,并按照现行增值稅制度规定进行相应的合计处理,并按照现行增值稅制定规定进行相应的合计处理,并被照现行增值稅制度规定进行制度进行相应的合计处理,并被照现代增值稅制度规定进行制度进行相应的合计处理,并被照现代,他心定处稅费和成分,此定交稅费——应交增值稅"科目(小规模纳稅人应计入"应交稅费和人应计入"应交稅费一位交付實稅,或在對實稅稅數的服务处理。 在达到增值稅的稅义务可点出时,企业应在确认应交增值稅销项稅與的局时冲减当期收入;已经计提當业稅政征增值稅的同时冲减当期收入;已经计提當收稅。"应交稅费——应交增重稅"、"应交稅费——应交销费附加资。本述與用稅、本庭使用稅、中在稅費費一件核領項稅額。"科主營业稅政征增值稅后,"营业稅会稅费一一度交付,","应交稅费一一度交替。」,"也有稅,可以收入,以定稅费一一度交付,","在稅稅,可以收入,以下,可以收入,以下,可以收入,以下,可以收入,以下,可以收入,以下,可以收入,以下,可以收入,以下,可以以下,可以以下,可以以下,可以以下,可以以下,可以以下,可以以下,	值税(销项税额)"或"应交税费——简易	或简易计税)"科目。	
点平于按照国家统一的会计制度确认收入或科目的时息的,应将应纳增值税额,借记"应校 被求"并目,按照国家统一的会计制度确认 收入或利得时,应按和除增值税销项税额后的金额确认收入。 2. 视同销售的账务处理。企业发生规注上视 同销售的所务处理。企业发生规定 相值税制度规定视同销售的行为,应当按照企业会计准则制度 指规规定进行相应的会计级 "应安税费——应安增值税制度规定计算的销项税额(或采用简易计税方法计算的应纳增值税额),借记"应付现工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——向简易计税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——向简易计税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——向简易计税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——向简易计税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——向资增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3. 全面试行营业税政征增值税的已确认收入,但因未产生营业税的税义务的账务处理。企业营业税效征增值税前已确认收入,但因未产生营业税的税义务的账务处理。企业营业税的税义务的账务处理。企业营业税效征增值税的税义务的账务处理。在达到增值税销税及务时点时,应处税费——应交增重税(报销政税额的同时对或当期收入,已经计是营业税的未在达到增值税的税义务时点时,应交税费——应交粮市维护建设税"、"应交税费——应交粮市维护建设税"、"应交税费——应交教市费附加"等科目、贷记"生营业多收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——应交教市费附加"等科目、贷记"生营业多收入"科目,并根调报整定的收入计算确定计划度域,同时对域收入。企面试行营业税改证增值税后,"营业税金及附加"有,该科目核库企业经营活动效。同时对域收入。全面试行营业税改证增值税后,"营业税金及附加"相关设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、中花税等和关税,推升目核库企业经营活动效。有时,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,以下,在税等量量,从下,在税等量量,从下,在税等量量,从下,在税等量量,从下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等值额,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等量量,,以下,在税等,,以下,在税等量量,,以下,证证,证证,证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证			
新增;要求确认增值税额,应将应销增值税额,借记"应收账款"科目,贷记"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——应为计划股份额后的金额确认收入。对科理、应接扣除增值税销项税额后的金额确认收入。对科理、应接扣除增值税销项税额后的金额确认收入。对科理、应当按照企业会计准则制度相关规定进行相应的会计处理,并按照现用简易计税方法计算的应纳增值税制度规定计算的直纳增值税制度规定进行相应的会计处理,并按照现用简易计税方法计算的应纳增值税额,借记"应付职工薪酬"、"利润分配"等科目、贷记"应交税费——应交增值税(销项税额),借记"应对机要和自负贷记"应交税费——应交税费——应交增值税(销项税额),借记"应对机费"。"应交税费——应交增值税(销项税额),借记"应对机费"。"应交税费——应交增值税(销项税额),对对和资配"等科目,贷记"应交税费——回入增值税的税以为时。一定交税费——应交增值税(特现积额)。对于企业增值税的税以为时。一定交税费——应交增值税(特别人应计入"应交税费——应交增值税的税以多时点时,企业应在确认收入,上后产生增值税的税以多时点时,企业应在确认应交增值税的税以多时点时,企业应在确认应交增值税的税以多时点时,企业应在确认应交增值税的税以多时点时,企业应在确认应交增值税的税以多时点时,企业应在规划值税税,不一应交税费——应交数有费附加,等科目、贷记"主营业多收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费一一应交费有费附加"等科目、贷记"主营业多收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费一一应交股费一种转销项税额》科目的金额,同时冲减收入。			
數账款"科目,贷记"应交税费——应交增值税(領项税额)"或"应交税费——应交增债税(領项税额)"或"应交税费——向易计划人或利得时。废控扣除增值税销项税额后的金额确认收入。2. 视同销售的所为,应当按照企业会计准则制度相关规定进行相应的会计处理,并按照现行增值税制度规定计算的销项税额,供证。 "应交税费——应会增值税(销项税额后的分计为。应当按照企业会计准则制度相关规定进行相应的会计处理,并按照现行增值税制度规定计算的销项税额,供证"应处理,并按照现行增值税制度规定计算的销项税额,供证"应定税费——应交增值税(销项税额》),借记"应处理,并按照现行增值税制度规定计算的的情项税额。"。 "相识公司,"自己"应之税费——应交增值税(销项税额》,借记"应定交税费——应交税费——应交增值税(销项税额域)",相目"应定交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,此后产生增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额或价值规前,企业应在确认应交增值税销项税额的时冲减当均收企业营值税领额及务的账务处理。企业营业税效征增值税前已确认收入,已经计提营业税由未缴纳的,企业应在确认应交增值税销项税额申以由未被分的成分,已经计提营业税由未缴纳的,企业应在确处可增值税统额及务时点时,企业应在确处可定营业税"、"应交税费——应交税专——应交税专——应交税专——应交税专——应交税专——应交税费——向注证"证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证			
值稅(销项稅額)"或"应交稅费——商屬 计稅"科目,按照国家统一的会计制度确认 的公裁利得时,应接和除增值稅銷项稅額后 的金额确认收入。 2. 视同销售的账务处理。企业发生稅法上视 同销售的账务处理。企业发生现行 相关规定进行相应的会计处理,并按照现行 增值稅制度规定计算的销项稅额(或采用商 易计稅方法计算的应的增值稅額,,借证"应 不应交稅费——应交增值稅(销项稅额),借证"应 "应交稅费——应交增值稅(销项稅额),借证"应 "应交稅费——应交增值稅(销项稅额),借证"应 "应交稅费——应交增值稅(销项稅额),得日(小规模纳稅人应计入"应交稅费——应交增值稅(销项稅额),得日(小规模纳稅人应计入"应交稅费——向屬分稅。不利周分配"等科目,贷记"应交稅费——应交增值稅(销项稅额的简易计稅)"科目(小规模纳稅人应计入"应交稅费——应交增值稅稅稅及多的账务处理。企业营业稅改征增值稅前已确认收入,此后产生增值稅納稅义务时点时,企业应在确认。一定交付稅稅之增值稅稅稅分方的成分处理。企业应在增稅稅稅,在达到增值稅稅稅分方的账务处理。企业营业稅稅稅增值稅前、企业应在确认。之營付稅稅稅分方的。在达到增值稅稅稅分方的成分,在达到增值稅稅稅分方的。并被對收稅人。一定交稅费——应交營或稅。"应交稅费——应交稅费——应交營或稅"、"应交稅费——应交核市维护建设稅"、"应交稅费——应交核市维护建设稅"、"应交稅费——应交核市,在於到數省稅稅分,在於到數省稅稅分,在於到數省稅稅分,在於到數省稅稅分,在於到數省稅分,在於到數省稅稅分,在於到數稅人內,在於到稅稅,一定交稅费——一定交營,對稅稅分,在於到稅稅,一定交稅费——一定交營,對稅稅稅,一定交稅费——一定交營,對稅稅稅,一定交稅费——一定交營,對稅稅稅,一定交稅费——一定交稅,一定交稅费——一定交稅,一定交稅费,一一定交稅,一定交稅,			
计税"科目,按照国家统一的会计制度确认收入或利得时,应按扣除增值税销项税额后的金额确认收入。 2. 视同销售的账务处理。企业发生视法上视同销售的所多处理。企业发生现在上视同销售的所为,应当按照企业会计准则制度 增值税制度规定视同销售的行为,应当按照企业会计准则制度 增值税制度规定计算的错项税额(或采用简易计税方法计算的应纳增值税额),借记"应付职工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——同多计税"和自(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税的自己的确认收入,此后产生增值税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,企适过到增值税的税义务时点时,企业应在确认应产生增业税担未缴纳的,在达到增值税的税义务时点时,企业应在确认应产生增租额税义务时点时,企业应在确处公证增值税领额的同时中减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在这到增值税纳税义务时点时,应少交税费——应交被市维护建设税"、"应交税费——应交被市推扩建设税"、"应交税费——应交被市推扩建设税"、"应交税费——应交被市推扩建设税"、"应交税费——向交被市费价价值税"科目的金额,同时中减收入,但因未产生营业税的,在这到增值税的税义务时点时,应值记"应交税费——应交费有费价价值,简定证明,每位证明,每位证明,每位证明,每位证明,每位证明,每位证明,每位证明,每位			
收入或利得时,应按扣除增值稅销项稅额后的金额确认收入。 2. 视同销售的账务处理。企业发生稅法上视同销售的账务处理。企业发生稅法上视同销售的所为,应当按照企业会计准则制度增值稅制度规定进稅相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定计分,应当按照盈余。的会计制度进行相应的会计处理,并按照现行增值稅制度规定计分,是一个人工,并依据,以为,并依据,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,以为,			
00 金额确认收入。 2. 视同销售的账务处理。企业发生视法上视 同销售的账务处理。企业发生视法上视 同销售的所务处理。企业发生视法上视 增值税制度规定视同销售的行为,应当按照企业会计准则制度 按照国家统一的会计制度进行相应的会 按照国家统一的会计制度进行相应的会 按照国家统一的会计制度进行相应的会 计处 按照国家统一的会计制度进行相应的会 计处 按照国家统一的会计制度进行相应的会 计处 按照国家统一的会计机方法计 算的的项税额(或采用简易计税方法计 算的的项税额(或采用简易计税方法计 算的的项税额(或采用简易计税方法计 算的的或均增值税额,,借记"应定交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——应交增值税"和目 (小规模纳税人应计入"应交税费——应交税费——应交增值税"和目)。 3. 全面试行营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生增值税纳税义务时点时,企业应在确认应产生增值税纳税义务可点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税目标为的,在处到增值税的税义务时点时,应传说费——应交费增度税的税义务时点时,应传说费——应交费营业税,《"应交税费——应交费营业税"、"应交税费——应交费专资附加"等利目。第种意及费附加"等利目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、减加市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加" 被金及附加" 被金及附加" 常业税金及附加" 本种使用税、年船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加" 常业税金及附加" 常数量及 被金及附加" 被金及附加" 常数量及 被金及附加" 被金及附加" 常数量, 和调、 下,			税义务
2. 视同销售的账务处理。企业发生税法上视同销售的账务处理。企业发生现行增值税制度规定进行相应的会计处理,并按照现行增值税制度规定计算的销项税额(或采用简易计税方法计算的应纳增值税额),借记"应付取工薪酬"。"利润分配"等科目,贷记"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税),"他证计入"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税),"他证计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3. 全面试行营业税改征增值税前已确认收入,此后产生增值税纳税义务的账务处理。企业营业税的税义务可点时冲减当增值税的税义务时点时冲减当增值税的税义务时点时冲减当增值税的税义务时点时冲减当增值税的税义务时点时冲减当增值税的税义务时点时冲减当增值税的税义务的账务处理。企业营业税的税义务而未计提营业税的,在达到增值税的税义务时点时冲减当增度税的税义务时点时冲减当增度税的税义务时点时冲减当增度税的税义务时点时冲减强产业产企交增值税"科目)。 新增衔接营业税的税义务时点时冲减当增值税前已确认收入,也区经计提营业税的,在达到增值税的税义务可点时冲减量扩建设税"、"应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交域市费计定证税"、"应交税费——应交域市费计定证税"、"应交税费——应交域市费计定证税"、"应交税费——应交税费费——应交税费,——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"改为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"和"科目名称调整为"税金及附加"的政税等,利润表中的"营业税金及附加"改为"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"的为,"税金及附加"			
間銷售的行为,应当按照企业会计准则制度相关规定进行相应的会计处理,并按照现行增值税制度规定计算的销项税额(或采用简易计税方法计算的应纳增值税额),借记"应付现工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记"应交税费——应交增值税(销项税额)"。"加克交税费——应交增值税(销项税额)"。"加克交税费——应交增值税(销项税额)"。"加克交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,此后产生增值税的税义务的账务处理。企业营业税的税义务可点时,企业应在确认应交增值税销项税系的同时时减当增值税的税义务时点时,应变税费——应交增值税。"应交税费——应交增值税的税义务时点时,企业应在确认应交增值税的税义务时点时,应发增值税销项税系的同时时减少,已经计损营业税的,在达到增值税的税义务时点时,应发税费——应交增值税的税义务时点时,应发税费——应交增度税的,不定应交税费——应交税费时加资等科目,资证等量量的。第增证,证证,证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证证			
相关规定进行相应的会计处理,并按照现行 增值稅制度规定计算的销项税额(或采用简 号计税方法计算的应纳增值稅额),借记"应 付职工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记"应交税费"——应交增值稅(销项税额),借记"应付职工薪酬"。"利润分配"等科目,贷记"应交税费"——应交增值稅"科目(小规模纳税人应计入"应交税费"——应交增值稅"科目)。 3.全面试行营业税改征增值稅前已确认收入,但因未产生增值稅纳税义务的账务处理。 企业营业税改税增度税的同时冲减当期收入;已经计提管业税的,在达到增值稅的项税额的同时冲减当期收入;已经计提管业税目未缴纳的,在达到增值稅的现分,"应交税费"——应交增值稅销项税额的同时冲减当期收入;已经计提管业税且未缴纳的,在达到增值稅的税义务时点时,应查证,"应交税费"——应交增业税"、"应交税费"——应交对审费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算中之交被审费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算和定计、"应交税费"——向转销项税额"科目的金额,同时冲减收入一一待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入一一种销项税额"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"的对流域,并且被算企业经营活动发生的消费税、被审选及股份加"和设入。			
增值稅制度规定计算的領项稅额(或采用简易计稅方法计算的应纳增值稅额),借记"应付职工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第 第			
多计税方法计算的应纳增值税额),借记"应付职工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——向高分税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生增业税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税纳税义务而未计提营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交粮费——应交增度税"、"应交税费——应交粮费——一应交粮费——一个转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
付职工薪酬"、"利润分配"等科目,贷记"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——应交增值税(销项税额)"或"应交税费——信易计税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税纳税义务而未计提营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销现税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交校费——一个转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"等科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"		7, 2,, 7,,	
打职工新酬"、"利润分配"等科目,货记 "应交税费——应交增值税(销项税额)"或 "应交税费——应交增值税"科目(小规模纳 税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税改和增值税纳税义务的账务处理。企业营业税改和增值税前已确认收入,但因未产生营业税改和增值税前已确认收入,但因未产生营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计集管业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计量增量税利。""应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交数育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——传转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			修改
"应交税费——简易计税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目(小规模纳税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生增值税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税的税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交核市维护建设税"、"应交税费——应交核育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——一待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			12.77
税人应计入"应交税费——应交增值税"科目)。 3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,此后产生增值税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税纳税义务而未计提营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交域市维护建设税"、"应交税费——应交核费,附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后、"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目、该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
■ ■ ■ ■ ■ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □			
3.全面试行营业税改征增值税前已确认收入,此后产生增值税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税纳税义务而未计提营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交裁市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
入,此后产生增值税纳税义务的账务处理。 企业营业税改征增值税前已确认收入,但因 未产生营业税纳税义务而未计提营业税的, 在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确 认应交增值税销项税额的同时冲减当期收 入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税的税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"	1 . ,	┃──应交增值税"科目)。	
企业营业税改征增值税前已确认收入,但因 未产生营业税纳税义务而未计提营业税的, 在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确 认应交增值税销项税额的同时冲减当期收 入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增 值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交域市 维护建设税"、"应交税费——应交数育费 附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目, 并根据调整后的收入计算确定计入"应交税 费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减 收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金 及附加"科目名称调整为"税金及附加"科 目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、 城市维护建设税、资源税、教育费附加及房 产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
未产生营业税纳税义务而未计提营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交裁市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交营业税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
值税纳税义务时点时,应借记"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			50 1344-145
一应交营业税"、"应交税费——应交城市维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
维护建设税"、"应交税费——应交教育费附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目,并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			处理规定
附加"等科目,贷记"主营业务收入"科目, 并根据调整后的收入计算确定计入"应交税 费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减 收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金 及附加"科目名称调整为"税金及附加"科 目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、 城市维护建设税、资源税、教育费附加及房 产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 相关税费;利润表中的"营业税金及附加"	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		
并根据调整后的收入计算确定计入"应交税费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
费——待转销项税额"科目的金额,同时冲减收入。 全面试行营业税改征增值税后, "营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
收入。 全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
全面试行营业税改征增值税后,"营业税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			
及附加"科目名称调整为"税金及附加"科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的"营业税金及附加"	V = -		
目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、 城市维护建设税、资源税、教育费附加及房 产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 相关税费;利润表中的"营业税金及附加"			旧确"专心
城市维护建设税、资源税、教育费附加及房 产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 相关税费;利润表中的"营业税金及附加" 附加"			
产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 相关税费;利润表中的"营业税金及附加" 附加"			
相关税费;利润表中的"营业税金及附加" 附加"			
1.28 Tall #FLNE 72 - 20 NO 7A TH ME - 7.8 Tall 6	项目调整为"税金及附加"项目。		LIN VAH



《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
(三)差额征税的账务处理。	1. 企业发生相关成本费用允许扣减销售	
1. 企业发生相关成本费用允许扣减销售额的	额的账务处理。按现行增值税制度规定	
账务处理。按现行增值税制度规定企业发生	企业发生相关成本费用允许扣减销售额	
相关成本费用允许扣减销售额的,发生成本	的,应当按减少的销项税额,借记"应交	
费用时,按应付或实际支付的金额,借记"主	税费——应交增值税(销项税额抵减)"	
营业务成本"、"存货"、"工程施工"等	科目(小规模纳税人应借记"应交税费	
科目, 贷记"应付账款"、"应付票据"、	——应交增值税"科目),按应付或实际	松小拱软
"银行存款"等科目。待取得合规增值税扣	支付的金额与上述增值税额的差额,借	修改措辞
税凭证且纳税义务发生时,按照允许抵扣的	记"主营业务成本"等科目,按应付或实际	
税额,借记"应交税费——应交增值税(销	支付的金额,贷记"应付账款"、"应付票	
项税额抵减)"或"应交税费——简易计税"	据"、"银行存款"等科目。	
科目(小规模纳税人应借记"应交税费——		
应交增值税"科目),贷记"主营业务成本"、		
"存货"、"工程施工"等科目。		
2. 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额	2. 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的	
作为销售额的账务处理。金融商品实际转让	余额作为销售额的账务处理。对于金融	
月末,如产生转让收益,则按应纳税额借记	商品转让,可以先将含税金额一并计入	
"投资收益"等科目, 贷记"应交税费——	"投资收益"科目;待期末一次性进行调	
转让金融商品应交增值税"科目;如产生转	整,借记"投资收益"科目,贷记"应交税	
让损失,则按可结转下月抵扣税额,借记"应	费——应交增值税(销项税额)"科目(小	
交税费——转让金融商品应交增值税"科目,	规模纳税人应贷记"应交税费——应交增	修改
贷记"投资收益"等科目。交纳增值税时,	值税"科目)。金融商品转让盈亏相抵后	
应借记"应交税费——转让金融商品应交增	出现负差,按现行增值税制度规定可结	
值税"科目,贷记"银行存款"科目。年末,	转下一纳税期与下期转让金融商品销售	
本科目如有借方余额,则借记"投资收益"	额相抵的,企业应在账外备查登记。	
等科目,贷记"应交税费——转让金融商品		
应交增值税"科目。		
为核算纳税人出口货物应收取的出口退税 故	出口产品按规定退税的,借记"其他应收款"科目,贷记"应交税费——应交增值税	
款,设置"应收出口退税款"科目,该科目借方反映销售出口货物按规定向税务机关申	(出口退税)"科目(小规模纳税人应贷	设置"应收
报应退回的增值税、消费税等,贷方反映实	记"应交税费——应交增值税"科目)。	出口退税
际收到的出口货物应退回的增值税、消费税	· □ □ 又代页——□ 又相直忧 怀日 / 。	款"科目
等。期末借方余额,反映尚未收到的应退税		· 秋 作日
奇。		
(四)出口退税的账务处理。	(四)出口退税的账务处理。	
1. 未实行"免、抵、退"办法的一般纳税人	出口产品按规定退税的,借记"其他应	
出口货物按规定退税的,按规定计算的应收	收款"科目,贷记"应交税费——应交	
出口退税额,借记"应收出口退税款"科目,	增值税(出口退税)"科目(小规模纳	
贷记"应交税费——应交增值税(出口退税)"	税人应贷记"应交税费——应交增值税"	***
科目,收到出口退税时,借记"银行存款"	科目)。	详细规定
科目, 贷记"应收出口退税款"科目; 退税		
额低于购进时取得的增值税专用发票上的增		
值税额的差额,借记"主营业务成本"科目,		
贷记"应交税费——应交增值税(进项税额		

0	LRE	法规制	央讯 201	6年
	(増値	税会计	一处 3
转出)	"科	·目。		

《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
转出)"科目。		
2. 实行"免、抵、退"办法的一般纳税人出		
口货物,在货物出口销售后结转产品销售成		
本时,按规定计算的退税额低于购进时取得		
的增值税专用发票上的增值税额的差额,借		
记"主营业务成本"科目,贷记"应交税费		
一一应交增值税(进项税额转出)"科目;		
按规定计算的当期出口货物的进项税抵减内		
销产品的应纳税额,借记"应交税费——应		 详细规定
交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)"		计判然是
科目,贷记"应交税费——应交增值税(出		
口退税)"科目。在规定期限内,内销产品		
的应纳税额不足以抵减出口货物的进项税		
额,不足部分按有关税法规定给予退税的,		
应在实际收到退税款时,借记"银行存款"		
科目,贷记"应交税费——应交增值税(出		
口退税)"科目。		
(四)出口退税的账务处理。	因发生非正常损失或改变用途等,原已	 不得抵扣
因发生非正常损失或改变用途等,原已计入	计入进项税额但按现行增值税制度规定	的增加待
进项税额、待抵扣进项税额或待认证进项税	不得从销项税额中抵扣的,借记"待处理	抵扣进项
额,但按现行增值税制度规定不得从销项税	财产损溢"、"应付职工薪酬"等科目,贷	税额、待认
额中抵扣的,借记"待处理财产损溢"、"应	记"应交税费——应交增值税(进项税额	证进项税
付职工薪酬"、"固定资产"、"无形资产"	转出)"、"应交税费——待抵扣进项税额"	额两项
等科目, 贷记"应交税费——应交增值税(进	或"应交税费——待认证进项税额"科目。	
项税额转出)"、"应交税费——待抵扣进项	原不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资	
税额"或"应交税费——待认证进项税额"	产、无形资产等,因改变用途等用于允	
科目; 原不得抵扣且未抵扣进项税额的固定	许抵扣进项税额的应税项目的,应当在	
资产、无形资产等,因改变用途等用于允许	用途改变的次月调整相关资产账面价	
抵扣进项税额的应税项目的,应按允许抵扣	值,按允许抵扣的进项税额,借记"应交	修改
的进项税额,借记"应交税费——应交增值	税费——应交增值税(进项税额)"科目,	
税(进项税额)"科目,贷记"固定资产"、"无形资产"等科目。固定资产、无形资产	贷记"固定资产"、"无形资产"等科目;固	
等经上述调整后,应按调整后的账面价值在	定资产、无形资产经上述调整后,应按	
新全上还	调整后的账面价值在剩余尚可使用寿命	
一般纳税人购进时已全额计提进项税额的货	内计提折旧或摊销。 一般纳税人购进时已全额抵扣进项税额	
物或服务等转用于不动产在建工程的,对于	一放纳税入购进的 口生额	
结转以后期间的进项税额,应借记"应交税	的,原已抵扣进项税额的 40%部分应于	
费——待抵扣进项税额"科目,贷记"应交	专用当期转出,借记"应交税费——待抵	修改
税费——应交增值税(进项税额转出)"科	扣进项税额"科目,贷记"应交税费——应	
(九女——应父培恒仇(近次仇敬书山) 什 目。		
F.	人相迫你(处火你似也) 竹目。	



《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
(七)交纳增值税的账务处理。 3. 预缴增值税的账务处理。企业预缴增值税时,借记"应交税费——预交增值税"科目,贷记"银行存款"科目。月末,企业应将"预交增值税"明细科目余额转入"未交增值税"明细科目,借记"应交税费——未交增值税"科目,贷记"应交税费——预交增值税"科目。房地产开发企业等在预缴增值税后,应直至纳税义务发生时方可从"应交税费——积交增值税"科目结转至"应交税费——未交增值税"科目。	3. 预缴增值税的账务处理。企业预缴增值税,借记"应交税费——预缴增值税"科目,贷记"银行存款"科目。月末,企业应将"预缴增值税"明细科目余额转入"未交增值税"明细科目,借记"应交税费——未交增值税"科目,贷记"应交税费——预缴增值税"科目。	房地产开 发企值税 后,应直系 纳税时方 可结转
4. 减免增值税的账务处理。对于当期直接减免的增值税,借记"应交税金——应交增值税(减免税款)"科目,贷记损益类相关科目。		直接减免 的增值税 计入损益
	兼有销售服务、无形资产或者不动产的 原增值税一般纳税人,截止到纳入营改 增试点之日前的增值税期末留抵税额按 照现行增值税制度规定不得从销售服 务、无形资产或不动产的销项税额中抵 扣的,应在"应交税费"科目下增设"增值 税留抵税额"明细科目。	删除
(九)增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的账务处理。按现行增值税制度规定,企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的,按规定抵减的增值税应纳税额,借记"应交税费——应交增值税(减免税款)"科目(小规模纳税人应借记"应交税费——应交增值税"科目),贷记"管理费用"等科目。	按现行增值税制度规定,企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的,按规定抵减的增值税应纳税额,借记"应交税费——应交增值税(减免税款)"科目(小规模纳税人应借记"应交税费——应交增值税"科目),贷记"管理费用"等科目。增值税税控系统专用设备作为固定资产核算的,则贷记"递延收益"科目;在后续固定资产折旧期间,借记"递延收益"科目,贷记"管理费用"等科目。	增值系 田为产的应税税专作资 固时增纳两种增纳的应纳的应纳的现代的 化二甲烷 化二甲烷 化二甲烷 化二甲烷 化二甲烷 化二甲烷 化二甲烷 化二甲烷
(十)关于小微企业免征增值税的会计处理规定。 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。	《关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定》(财会[2013]24号) 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《通知》规定的免征 增值税条件时,将有关应交增值税转入 当期营业外收入。	小微企业 免征增值 税转入当 期损益; "财会 [201 废止

《增值税会计处理规定》	《增值税会计处理规定》(征求意见稿)	主要变化
三、财务报表相关项目列示	"应交税费——应交增值税"等科目期末借	报表列报
"应交税费"科目下的"应交增值税"、"未	方余额应当在资产负债表中的"其他流	根据明细
交增值税"、"待抵扣进项税额"、"待认	动资产"项目列示;"应交税费——未交增	科目余额
证进项税额"、"增值税留抵税额"等明细	值税"科目期末贷方余额应当在资产负	分别列示
科目期末借方余额应根据情况,在资产负债	债表中的"应交税费"项目列示。	于"其他流
表中的"其他流动资产"或"其他非流动资		动资产"或
产"项目列示;"应交税费——待转销项税		"其他非
额"等科目期末贷方余额应根据情况,在资		流动资
产负债表中的"其他流动负债" 或"其他非		产"、"其
流动负债"项目列示; "应交税费"科目下		他流动负
的"未交增值税"、"简易计税"、"转让		债"或"其
金融商品应交增值税"、"代扣代交增值税"		他非流动
等科目期末贷方余额应在资产负债表中的		负债"、"应
"应交税费"项目列示。		交税费"
本规定自发布之日起施行,国家统一的会计	本规定自 2016 年 5 月 1 日起施行,《营	追溯调整
制度中相关规定与本规定不一致的,请按本	业税改征增值税试点有关企业会计处理	限于 2016
规定执行。2016年5月1日至本规定施行之	规定》(财会〔2012〕13号)等原有关	年5月1日
间发生的交易由于本规定而影响资产、负债	增值税会计处理的规定同时废止。本规	("财税
等金额的,应按本规定调整。《营业税改征	定发布前未按上述规定处理的, 应当进	[2016]36
增值税试点有关企业会计处理规定》(财会	行追溯调整。	号"的实施
[2012]13号)及《关于小微企业免征增值		时间)后;
税和营业税的会计处理规定》(财会[2013]24		废止增加
号)等原有关增值税会计处理的规定同时废		"财会
止。		[2013]24
		묵"

更多详细内容,请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议,请随时与专业技术部沟通,谢谢!

附件 1: 增值税会计处理规定(财会[2016]22号)20161203

附件 2: 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知(财税[2016]36号)

附件 3: 营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定(财会[2012]13号)2016.12.3废止

附件 4: 关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定(财会[2013]24 号) 2016.12.3 废止