

**【2019·多选题】**

一般纳税人核算的应缴增值税，应在“应交税费”的会计科目下设置的明细科目有（ ）。

- A. 简易计税
- B. 出口退税
- C. 预交增值税
- D. 待转销项税额
- E. 转出未交增值税

**【答案】** ACD

**【解析】** 一般纳税人的应缴增值税，应在“应交税费”的会计科目下设置“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”、“代扣代缴增值税” 10 个明细科目进行核算；所以选项 ACD 是正确的。

**3. 账务处理**

(1) 购进业务

① 企业购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产

借：原材料、生产成本、管理费用等

    应交税费—应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款、应付账款等

② 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产等要进行增值税销项税额的核算。

借：应收账款、应收票据、银行存款等

    贷：主营业务收入

        其他业务收入

        固定资产清理（处置固定资产）等

**应交税费—应交增值税（销项税额）**

**应交税费—简易计税（简易计税方法下）**

**【例 12-1】** 甲公司（增值税一般纳税人）购入原材料一批，已认证的增值税专用发票上注明的原材料价款 600 万元，增值税税额为 78 万元。货款已经支付，材料已到达并验收入库。甲公司当期销售产品不含税收入为 1200 万元，货款尚未收到。假如该产品使用增值税税率为 13%，不缴纳消费税。（该企业采用计划成本进行日常材料核算）

**【答案】**

借：材料采购	6 000 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	780 000
贷：银行存款	6 780 000

借：应收账款	13 560 000
贷：主营业务收入	12 000 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	1 560 000

(2) 购入免税农产品可以按**买价和规定的扣除率计算进项税额**，并准予从销项税额中扣除。

按购进免税农产品使用的经主管税务机关批准的收购凭证上注明的金额（买价），扣除率计算依规定的扣除的进项税额，作为购进农产品的成本。

**【例 12-2】** 甲公司（增值税一般纳税人）收购农产品一批，适用的扣除率为 10%，实际支付的价款为 150 万元，收购的农产品已入库。

甲公司应作如下会计分录：

（该企业采用计划成本进行日常材料核算）

借：材料采购 135  
 应交税费—应交增值税（进项税额） 15（150×10%）  
 贷：银行存款 150

【2022·单选题】甲食品加工厂系增值税一般纳税人，从乙农业开发基地购进一批玉米全部用于加工生产增值税税率为13%的食品，适用的扣除率为10%，支付货款为11000元，并支付不含税运费1300元（已取得增值税专用发票，税率为9%），该批玉米已验收入库。不考虑其他因素，则该批玉米的入账金额为（ ）元。

- A. 11200
- B. 12417
- C. 9900
- D. 12300

【答案】A

【解析】该批玉米的入账金额=11000×（1-10%）+1300=11200（元）。

(3) 不得从销项税额中抵扣的进项税额——进项税额转出

非正常 损失	指因 <b>管理不善</b> 造成的存货的被盗、丢失、霉烂变质的损失，以及被执法部门依法没收或者强令自行销毁的货物 借：待处理财产损益 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出） <b>【提示】</b> 自然灾害损失，进项税额不用转出
改变 用途	如：材料用于集体福利、个人消费
异常 凭证	因取得的增值税专用发票被列入异常凭证范围，按税务机关通知要求，需要作进项税额转出处理的，贷记“应交税费—应交增值税（进项税额转出）”科目；

【例 12-3】甲公司（增值税一般纳税人）购入一批材料，增值税专用发票上注明的增值税税额为 15.6 万元，材料价款为 120 万元。材料已入库，货款已经支付（假设该企业材料采用实际成本进行核算）。材料入库后，该公司将该批材料的一半用于职工集体福利项目。

根据该项经济业务，甲公司可作如下会计分录：

材料入库：

借：原材料 120  
 应交税费—应交增值税（进项税额） 15.6  
 贷：银行存款 135.6

职工福利领用材料：

借：应付职工薪酬—非货币性福利 67.8  
 贷：原材料 60  
 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 7.8

(4) 缴纳增值税

①缴纳**当月应缴**的增值税

借：应交税费—应交增值税（已交税金）  
 贷：银行存款

②缴纳**以前期间未缴**增值税

借：应交税费—未交增值税  
 贷：银行存款

### ③预缴增值税

企业预缴增值税时

借：应交税费—预交增值税

贷：银行存款

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：应交税费—未交增值税

贷：应交税费—预交增值税

**【提示】**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—预交增值税”科目结转至“应交税费—未交增值税”科目。

### ④减免增值税的账务处理

“减免税款”专栏，记录企业按规定准予减免的增值税额。

借：应交税费—应交增值税（减免税款）

贷：损益类相关科目

(5) 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：

借：固定资产、管理费用

贷：银行存款

借：应交税费—应交增值税（减免税款）

贷：管理费用

### 【2020·多选题】

下列一般纳税人应通过“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目核算的有（ ）。

- A. 当期收到的出口退税额
- B. 取得退还的增量增值税留抵税额
- C. 当期直接减免的增值税额
- D. 用加计抵减额抵减的应纳增值税额
- E. 初次购买增值税税控发票专用设备支付的费用，按规定抵减的应纳增值税额

### 借方专栏

### 应交税费—应交增值税

### 贷方专栏

①进项税额

②已交税金

③减免税款

④销项税额抵减

⑤出口抵减内销产品应纳税额

⑥转出未交增值税

①销项税额

②进项税转出

③出口退税

④转出多交增值税

**【答案】**CE

**【解析】**企业对于当期直接减免的增值税，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记损益类相关科目，选项 C 正确；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,贷记“管理费用”等科目,选项 E 正确。

(6) 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**。

(二) 小规模纳税人

<b>科目设置</b>	小规模纳税人只需在“ <b>应交税费</b> ”科目下设置“ <b>应交增值税</b> ” <b>明细科目</b> ,不需要设置除“ <b>转让金融商品应交增值税</b> ”“ <b>代扣代交增值税</b> ”外的 <b>明细科目</b> ,且在“ <b>应交增值税</b> ” <b>明细科目</b> 中不需要设置任何专栏
<b>购进</b>	购进货物等的增值税,直接计入相关成本费用或资产,不通过 <b>应交税费—应交增值税</b> 核算 借: 原材料等(含增值税的价款) 贷: 银行存款
<b>销售</b>	借: 银行存款 贷: 主营业务收入 <b>应交税费—应交增值税</b>

**【例 12-4】**甲公司为小规模纳税人,本期购入原材料,按照增值税专用发票上记载的原材料成本为 100 万元,支付的增值税税额为 13 万元,甲公司开出商业承兑汇票,材料尚未到达;甲公司本期销售产品,含税价格为 90 万元,货款尚未收到。

**【答案】**

(1) 购进货物

借: 材料采购                   1 130 000  
    贷: 应付票据                   1 130 000

(2) 销售货物

不含税价格=90÷(1+3%)=87.38(万元)

应交增值税=87.38×3%=2.62(万元)

借: 应收账款                   900 000  
    贷: 主营业务收入                                   873 800  
        **应交税费—应交增值税**                   26 200

(3) 上缴本月应纳增值税 2.62 万元

借: **应交税费—应交增值税**           26 200  
    贷: 银行存款                           26 200

知识点回顾

