

【知识点1】增值税会计核算

四、出口退税的核算

生产企业出口货物“免抵退税”的原理：（四步法）

假设出口企业全部原材料均从国内购进（无免税原材料）：

第一步剔税：计算不得免征和抵扣税额

当期免抵退税不得免征和抵扣的税额=出口货物离岸价格×外汇人民币牌价×（出口货物适用税率-出口退税率）

第二步抵税：计算当期应纳增值税额

当期应纳税额=内销的销项税额-（全部进项税额-第一步计算的数额）-上期留抵税额  
（小于0进入下一步）

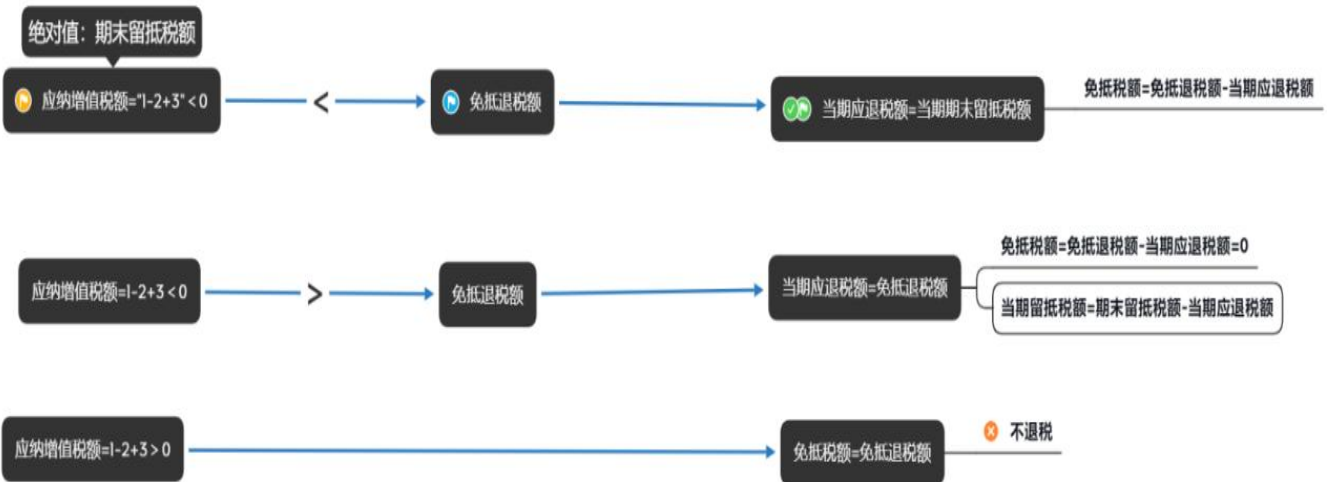
第三步比税：

（1）计算免抵退税额 免抵退税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物的退税率

（2）用应纳税额与免抵退税额“比”

第四步退税：计算当期应退税额

计算剩余指标：如免抵税额与当期留抵税额。



会计分录：

1. 外购生产用材料并验收入库时：



(2) 销售货物—内销

借：银行存款 113  
    贷：主营业务收入—内销 100  
        应交税费—应交增值税（销项税额） 13

(3) 销售货物—外销

①实现销售时：

借：银行存款 150  
    贷：主营业务收入—外销 150

②不得抵扣进项税额—当期免抵退税不得免征和抵扣税额：

借：主营业务成本—一般贸易出口 6  
    贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 6

③收到主管税务机关《审批通知单》后：（申报退税时不做账）

借：应收出口退税款 9  
    应交税费—应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 4.5  
    贷：应交税费—应交增值税（出口退税） 13.5

④收到出口退税款时：

借：银行存款 9  
    贷：应收出口退税款 9

应交税费—应交增值税

期初留抵税额：2万	销项税额（内销）：13万
进项税额：26万	进项税额转出：6万
出口抵减内销产品应纳 增值税：4.5万	出口退税：13.5万

【例题2·单选题】增值税出口退税业务中，企业确认的应退税额应借记（ ）。(2014年)

- A. 应收出口退税款
- B. 应交税费—应交增值税（出口退税）
- C. 应交税费—应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）
- D. 银行存款

【答案】A

【解析】在增值税出口退税处理上，计算应退税时借记“应收出口退税款”科目，贷记“应交税费—应交增值税（出口退税）”科目。

### 五、进项税额抵扣情况发生改变业务的核算

(一) 应税转非应税的核算

- 1. 因发生非正常损失或改变用途等进项税额需转出。
- 2. 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产，不得抵扣进项税额。

其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。

3. 会计核算

借：在建工程/应付职工薪酬  
    贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）

【例题1·简答题】A公司为增值税一般纳税人，2023年1月将2022年12月外购的乙材料10吨（已抵扣进项税额），转用于企业的食堂的修缮。该材料实际成本为52000元，已抵扣增值税进项税额6760元。

账务处理：

借：在建工程	58760	
贷：原材料	52000	
应交税费—应交增值税（进项税额转出）		6760

### （二）非应税转应税的核算

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应税项目的，按允许抵扣的进项税额，

借：应交税费—应交增值税（进项税额）	
贷：固定资产/无形资产等	

### （三）非正常损失的核算

会计核算：

借：待处理财产损益（非正常损失）	
贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）	

【例题1·简答题】A公司为增值税一般纳税人，2022年6月由于管理不善，一批自产产品发霉腐烂，已知该批产品的生产成本为8万元，当期总的生产成本为42万元。其中耗用外购材料的账面价值为30万元，外购原材料适用增值税率为13%。

损失产品成本中所耗外购货物购进额  
 $=30 \times 8 / 42 \times 10000 = 57143$  元

应转出进项税额  $= 57143 \times 13\% = 7429$  元

账务处理：

借：待处理财产损益	87429	
贷：库存商品	80000	
应交税费—应交增值税（进项税额转出）		7429

## 六、小微企业免征增值税的核算

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。

【例题1·简答题】浙江某企业为增值税小规模纳税人，选择1个季度为纳税期限。

2023年1月份销售货物开具增值税普通发票价税合计10.10万元，

2月份销售货物取得未开具发票含税收入5.05万元，

3月份销售货物自行开具增值税普通发票价税合计10.10万元。

请分析如何征免及申报相关的增值税。

【解析】该纳税人2023年第一季度不含税销售收入为25万元，未超过30万元，符合政策规定，可以享受免征增值税优惠政策。

借：银行存款	252500	
贷：主营业务收入	250000	
应交税费—应交增值税	2500	
借：应交税费—应交增值税	2500	
贷：其他收益	2500	