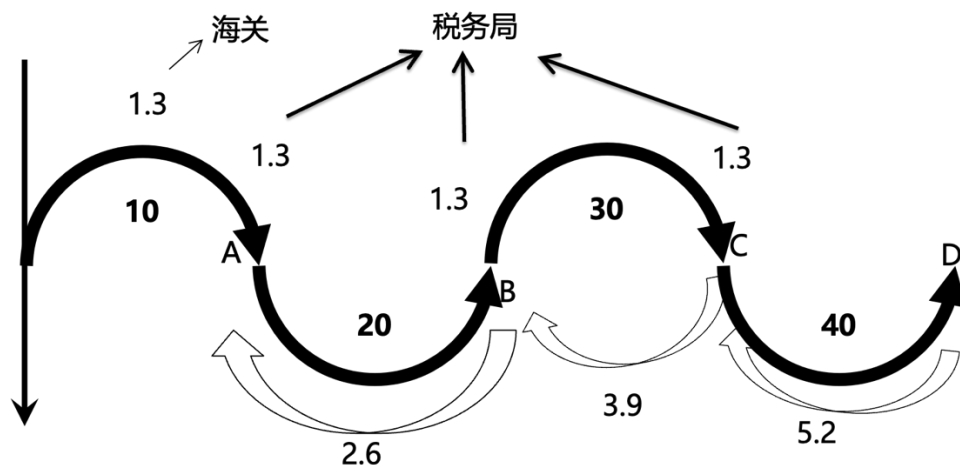


## 第一节 流动负债

知识点：应交税费

### （一）增值税

增值税是以商品在流转过程中产生的**增值额**作为计税依据而征收的一种流转税。



**【注意】** 增值税是在价格以外另外收取的，所以称为价外税。

例如：

货物价款 + 增值税 = 实际收到的金额  
100 万元 + 16 万元 = 116 万元

按照增值税有关规定，企业购入商品支付的增值税（即进项税额），可以从销售商品按规定收取的增值税（即销项税额）中抵扣。

增值税的计税方法：

计税方法	应纳税额计算	适用对象
一般计税方法	应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 销项税额=销售额（不含税）×增值税税率 不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率） <b>【提示】</b> 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣	大多数一般纳税人

计税方法	应纳税额计算	适用对象
简易计税方法	应纳税额 =销售额（不含税）×征收率 不含税销售额 =含税销售额÷（1+征收率）	小规模纳税人和一般纳税人可选择简易计税的

#### 1. 购销业务的会计处理

在购进阶段

借：原材料/库存商品等

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：应付账款/银行存款等

在销售阶段

借：应收账款/银行存款等

    贷：主营业务收入/其他业务收入[不含税销售额]

    应交税费——应交增值税（销项税额）

**【例题】** 某工业生产企业为增值税一般纳税人，本期从房地产开发企业购入不动产作为行政办公场所，按固定资产核算。该企业为购置该项不动产共支付价款 8000 万元，增值税税额为 720 万元。根据现行增值税制度规定，工业企业对上述经济业务，应作如下账务处理：

借：固定资产 8000000  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 7200000  
贷：银行存款 87200000

**【提示】**购进农产品进项税额的会计处理

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等

    应交税费——应交增值税（进项税额）【凭票抵扣、计算抵扣 9%或 10%】

贷：应付账款、应付票据、银行存款