

## 第二节 货物与劳务税会计核算

### 【考点1】增值税的会计核算

“应交税费”中与增值税核算有关的明细科目

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	增值税检查调整	

(一)“应交增值税”明细科目(重要)

借方	贷方
进项税额	销项税额
销项税额抵减	出口退税
已交税金	进项税额转出
减免税款	转出多交增值税
出口抵减内销产品应纳税额	
转出未交增值税	

#### 1. 进项税额——借方

(1) 记录企业购入货物、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;

#### 【注意】

1. 企业购入时支付或负担的进项税额,用蓝字登记;

2. **退回所购货物应冲销的进项税额,用红字登记。**

【例题·简答题】2024年4月某企业将2024年3月原购进的不含税价3000元、增值税额390元的原材料退回销售方。请问应如何进行账务处理?

答案:

借: 原材料 3000 (红字)  
 应交税费——应交增值税(进项税额) 390 (红字)  
 贷: 银行存款 3390 (红字)

#### 2. 销项税额抵减(营改增后增加的专栏)——借方

(1) 记录**一般纳税人**差额纳税而**减少的销项税额**——**一般计税方法(差额纳税)**,才使用该科目核算;

(2) 账务处理:

借: 主营业务成本等  
 应交税费——应交增值税(销项税额抵减)  
 贷: 银行存款(或应付账款)

【注意】“销项税额抵减”核算的是由于差额纳税扣减销售额而减少的销项税额;“进项税额”核算的是取得扣税凭证可以抵扣的进项税额。

1. 相同点: 销项税额抵减与进项税额抵扣的效果是相同的——均达到降低增值税的效果。

2. 区别:

(1) 抵扣进项税额时必须取得合格的扣税凭证,而销项税额抵减无需取得专票、农产品收购或销售发票等扣税凭证,只需要取得合格的发票或相应的凭证即可;

(2) 两者账务处理不同;

(3) 纳税申报表的填写不同,进项税额抵扣需要填写附表二《本期进项税额明细》,销项税额抵减需要填写附表三《服务、不动产和无形资产扣除项目明细》。

#### 3. 已交税金——借方

(1) **当月缴纳当月的**增值税款;**退回多缴的**增值税额用**红字登记**;

(2) 用“应交税费——应交增值税(已交税金)”记账的情形:

① 辅导期一般纳税人需要增领发票;

②以1、3、5、10、15日（不足1个月）为1期纳税的。

【注意】企业**当月**缴纳**上月**应缴未缴的增值税时，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”。

【例题·简答题】12月15日缴纳12月1~10日应该缴纳的增值税10万元，企业应该如何进行账务处理？

答案：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）100 000  
贷：银行存款 100 000

#### 4. 减免税款——借方

(1) 反映企业按规定减免的增值税款；

(2) 企业按规定**直接减免**的增值税额借记本科目，贷记损益类相关科目，比如“**其他收益**”、“**营业外收入**”等；

(3) 企业**初次**购买增值税税控系统**专用设备**支付的费用以及每年缴纳的**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（小规模纳税人借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记相关科目。

#### 5. 出口抵减内销产品应纳税额（出口退税中讲）——借方

(1) 反映出口企业销售出口货物后，向税务机关办理免抵退税申报，按规定计算的**应免抵税额**；

(2) 账务处理：

借：应交税费——应交增值税（**出口抵减内销产品应纳税额**）  
贷：应交税费——应交增值税（**出口退税**）

#### 6. 转出未交增值税——借方

核算企业月终**转出应缴未缴**的增值税。月末企业“应交税费——应交增值税”明细账出现**贷方余额**时，根据余额借记本科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

【例题·简答题】某企业增值税账户贷方的销项税额为30000元，借方的进项税额为16000元，月末的账务处理？

答案：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）14000  
贷：应交税费——未交增值税 14000

下月缴纳上月应纳增值税如何处理呢？

借：应交税费——未交增值税 14000  
贷：银行存款 14000

#### 7. 销项税额——贷方

(1) 记录一般纳税人发生应税行为时应收取的增值税额；

(2) 注意：**退回销售货物应冲减的销项税额，只能在贷方用红字登记。**

【例题·简答题】某企业原销售的不含税价格为10000元，销项税额为1300元的货物被退回，假设已按税法规定开具了红字增值税专用发票。退回时的会计处理？

答案：

借：银行存款 11300（红字）  
贷：主营业务收入 10000（红字）  
应交税费——应交增值税（销项税额） 1300（红字）

同时冲减成本：

借：主营业务成本 红字  
贷：库存商品 红字

## 8. 出口退税

记录企业出口适用零税率的货物、劳务、服务、无形资产，出口后凭相关手续向税务机关申报办理出口退税时计算的退税最高限额——即按“免抵退税额”记账。

账务处理：

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

【例题·简答题】企业的免抵退税额为 100000 元，应退税额为 80000 元，免抵税额为 20000 元，应如何进行账务处理？

答案：

借：应收出口退税款——增值税 80000  
    应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 20000  
    贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 100000