

第二节 货物与劳务税会计核算

【考点2】商业零售企业增值税的核算

实行售价金额核算的零售企业，其“库存商品”科目是按含税售价记载的，商品含税售价与不含税购进价的差额在“商品进销差价”科目中反映。

“库存商品”与“商品进销差价”是形影不离的：

一般情况下，“库存商品”增加，“商品进销差价”就要增加；

“库存商品”减少，“商品进销差价”就要减少。

计入商品进销差价的金额=商品含税售价-商品不含税进价

1. 购进业务的账务处理

(1) 采购时

借：物资采购、在途物资等[不含税成本]

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款、应付账款等

(2) 商品入库时

借：库存商品[含税售价]

 贷：物资采购、在途物资等[不含税进价]

 商品进销差价[含税的进销差价]

2. 进货退出的账务处理

发生进货退出时：

借：银行存款[退货款]

 商品进销差价

 应交税费——应交增值税（进项税额）红字

 贷：库存商品[商品含税零售价]

【例题】某零售商业企业2024年3月上旬购进A种商品2000件，每件进价50元，增值税额6.5元，含税售价63.28元。经甲营业柜组拆包上柜时，发现有200件质量上有严重缺陷，经与供货单位协商，同意退货。如数退出该商品后，收回价款存入银行。账务处理？

答案：

借：银行存款 11300

 商品进销差价 2656 [(63.28-50)×200]

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1300（红字）

 贷：库存商品——甲营业柜组 12656

3. 销售商品时

(1) 首先要按含税的价格记账：

借：银行存款

 贷：主营业务收入[含增值税]

(2) 同时结转成本：

借：主营业务成本[金额与主营业务收入相同]

 贷：库存商品

(3) 计算出销项税额，将商品销售收入调整为不含税收入：

借：主营业务收入

 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

(4) 月末，按含税的商品进销差价率计算已销商品应分摊的进销差价，根据计算出来的已销商品应分摊的进销差价，调整商品销售成本。

借：商品进销差价

 贷：主营业务成本

【例题】某零售商店采用售价金额核算，2024年3月5日购进B商品一批，进价10000元，支付的进项税额为1300元，同时支付含税运费109元，取得承运部门开具的运费增值税专用发票，款项通过银行转账，该批商品的含税售价为14000元；3月20日，该批商品全部售出并收到货款，增值税税率为13%，假设3月份无期初同类商品的存货。该零售店应如何进行账务处理？

答案：

(1) 购进商品支付款项时

借：在途物资 10000
 销售费用 100
 （应并入采购成本，数额小的时候计入当期损益）
 应交税费——应交增值税（进项税额）1309
贷：银行存款 11409

(2) 商品验收入库时

借：库存商品 14000
 贷：在途物资 10000
 商品进销差价 4000

(3) 商品售出收到销货款

借：银行存款 14000
 贷：主营业务收入 14000

结转成本

借：主营业务成本 14000
 贷：库存商品 14000

(4) 月末，计算不含税销售额和销项税额

不含税销售额=14000÷(1+13%)=12389.38(元)

销项税额=12389.38×13%=1610.62(元)

借：主营业务收入 1610.62
 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 1610.62

(5) 月末结转商品进销差价

借：商品进销差价 4000
 贷：主营业务成本 4000