



#### 考点④

### 一般纳税人增值税相关账务处理



#### (一) 取得资产、接受劳务或服务

| 交易事项                            | 会计分录                                                                                                                            |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产 | 借：材料采购 / 在途物资 / 原材料 / 库存商品 / 生产成本 / 无形资产 / 固定资产 / 管理费用等<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>应交税费——待认证进项税额 （当月未认证，可抵扣的进项税）<br>贷：银行存款 / 应付账款等 |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>进项税额<br/>转出</p> | <p>①由于管理不善等原因造成的<b>非正常损失</b>：</p> <p>借：待处理财产损溢</p> <p>    贷：原材料 / 库存商品等</p> <p>        <b>应交税费——应交增值税（进项税额转出）</b></p> <p>②购进的货物、加工修理修配劳务或服务、无形资产或不动产已单独确认进项税额，但事后<b>改变用途</b>（如用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费等）：</p> <p>借：应付职工薪酬等</p> <p>    贷：原材料等</p> <p>        <b>应交税费——应交增值税（进项税额转出）</b></p> |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 提示一下

1. 增值税经认证后准予抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应交税费——待认证进项税额

2. 非正常损失：是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

3. 购进时就能认定进项税额不能抵扣的（如小规模纳税人），可以直接将增值税税额计入购入货物或接受劳务的成本。

## 对点练

例题 5-25（多选题）甲公司为增值税一般纳税人，2024年 10 月 2 日外购一批原材料，已验收入库，款项尚未支付。根据销售方提供的购货清单注明的价款为 100 万元，预计可以扣的增值税为 13 万元，则下列会计表述正确的有（ ）。

- A. 借记“原材料” 100 万元
- B. 贷记“应付账款” 113 万元
- C. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 13 万元
- D. 借记“应交税费——待认证进项税额” 13 万元

## 对点练

【答案】 ABD

【解析】 甲公司应编制的会计分录为：

借：原材料 100

    应交税费——待认证进项税额 13

    贷：应付账款 113

从题中“预计”二字可以看出该增值税可以抵扣，但还未认证。待经认证准予抵扣时，才能把“应交税费——待认证进项税额”转入“应交税费——应交增值税（进项税额）”。

## （二）销售等业务的账务处理（销项税额）

1. 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产时按照不含税收入和现行增值税制度规定计算确认 “应交税费——应交增值税（销项税额）”。

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

应交税费——应交增值税（销项税额）

——简易计税

## 划重点啦

若发生销售退回，应根据税务机关开具的红字增值税专用发票作相反的会计分录。

## 提示一下

如果会计账务处理时收入或利得确认时点早于增值税纳税义务发生时点的，分两步走：

①确认收入时，计入：应交税费——待转销项税额

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

应交税费——待转销项税额

②实际发生纳税义务时，转入：应交税费——应交增值税（销项税额）

借：应交税费——待转销项税额

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

——简易计税

## 2. 视同销售

企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东或投资者、对外赠送等，税法上视为视同销售行为，计算确认增值税销项税额。

| 交易事项 | 会计分录                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 集体福利 | <div data-bbox="401 238 743 281">借：应付职工薪酬</div> <div data-bbox="490 325 871 369">贷：主营业务收入等</div> <div data-bbox="579 412 1497 456">应交税费——应交增值税（销项税额） / 简易计税</div> <div data-bbox="401 500 676 543">同时结转成本：</div> <div data-bbox="401 587 743 631">借：主营业务成本</div> <div data-bbox="490 674 743 718">贷：库存商品</div> |

| 交易事项 | 会计分录                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 对外投资 | <div data-bbox="401 210 788 254">借：长期股权投资等</div> <div data-bbox="488 287 875 330">贷：主营业务收入等</div> <div data-bbox="575 363 1503 407">应交税费——应交增值税（销项税额） / 简易计税</div> <div data-bbox="401 440 681 483">同时结转成本：</div> <div data-bbox="401 516 749 560">借：主营业务成本</div> <div data-bbox="488 592 749 636">贷：库存商品</div> |

| 交易事项        | 会计分录                                                                             |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 以实物支付（分配）股利 | 借：应付股利<br>贷：主营业务收入等<br>应交税费——应交增值税（销项税额） / 简易计税<br>同时结转成本：<br>借：主营业务成本<br>贷：库存商品 |

| 交易事项 | 会计分录                                               |
|------|----------------------------------------------------|
| 对外捐赠 | 借：营业外支出<br>贷：库存商品（成本价）<br>应交税费——应交增值税（销项税额） / 简易计税 |

企业将自产或者委托加工的货物用于对外捐赠，不确认销售收入，但应按计税价或者公允价或市场价计算增值税销项税额。

# 划重点啦

## 视同销售 VS 进项税额转出

| 项 目       | 自产或委托加工 | 外 购          |
|-----------|---------|--------------|
| 集体福利      | 视同销售    | 不视同销售，进项税额转出 |
| 个人消费      | 视同销售    | 不视同销售，进项税额转出 |
| 投资        | 视同销售    | 视同销售         |
| 分配给股东或投资者 | 视同销售    | 视同销售         |
| 无偿赠予他人    | 视同销售    | 视同销售         |

### （三）交纳增值税

| 交易事项             | 会计分录                          |
|------------------|-------------------------------|
| 交纳当月应交的<br>增值税   | 借：应交税费——应交增值税（已交税金）<br>贷：银行存款 |
| 交纳以前期间未<br>交的增值税 | 借：应交税费——未交增值税<br>贷：银行存款       |

#### (四) 月末转出多交增值税和未交增值税

| 交易事项                   | 会计分录                                    |
|------------------------|-----------------------------------------|
| 月末转出当月<br>应交未交的增<br>值税 | 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）<br>贷：应交税费——未交增值税 |
| 月末转出当月<br>多交的增值税       | 借：应交税费——未交增值税<br>贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） |