

【例 5-25】承【例 5-22】2024 年 6 月 28 日，甲公司外购空调扇 300 台作为福利发放给直接从事生产的职工，取得的增值税专用发票上注明的价款为 150000 元、增值税税额为 19500 元。以银行存款支付了购买空调扇的价款和增值税进项税额，增值税专用发票尚未经税务机关认证。甲公司应编制如下会计分录：

①购入时：

借：库存商品——空调扇 150 000
 应交税费——待认证进项税额 19 500
 贷：银行存款 169 500

②经税务机关认证不可抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）19 500
 贷：应交税费——待认证进项税额 19 500
同时，
借：库存商品——空调扇 19 500
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）19500

③实际发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 169 500
 贷：库存商品——空调扇 169 500

3. 销售等业务的账务处理

（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

借：应收账款、应收票据、银行存款
 贷：主营业务收入、其他业务收入
 固定资产清理
 应交税费——应交增值税（销项税额）
 应交税费——简易计税

【提示】一般来讲，会计上确认收入或利得的时点与增值税纳税义务发生的时点相同，当按照会计准则确认收入时点与增值税纳税义务发生时点不同时：（了解）

会计早于税法	1. 按照会计准则规定确认收入或利得时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——待转销项税额
	2. 实际发生纳税义务时	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）

		应交税费——简易计税
税法早于会计	1. 实际发生纳税义务时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
	2. 按照会计准则规定确认收入或利得时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理

（2）视同销售

视同销售需要交纳增值税的事项有：

企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费、作为投资提供给其他单位或个体工商户、分配给股东或投资者、对外捐赠等。

借记“长期股权投资”“应付职工薪酬”“利润分配”“营业外支出”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”或“应交税费——简易计税”科目。

【例 5-27】承【例 5-22】2024 年 6 月，甲公司发生视同销售交易或事项如下：

（1）10 日，以公司生产的产品对外捐赠，该批产品的实际成本为 200 000 元，市场不含税售价为 250 000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 32 500 元。

借：营业外支出 232 500

贷：库存商品 200 000

应交税费——应交增值税（销项税额）（250000×13%）32500

②28 日，甲公司用一批原材料对外进行长期股权投资。该批原材料实际成本为 600000 元，双方协商不含税价值为 750000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 97500 元。

借：长期股权投资 847 500

贷：其他业务收入 750 000

应交税费——应交增值税（销项税额）

（750 000×13%）97 500

借：其他业务成本 600 000

贷：原材料 600 000

4. 交纳增值税

（1）企业交纳当月应交的增值税：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

(2) 企业交纳以前期间未交的增值税：

借：应交税费——未交增值税（以前期间未交的增值税）

贷：银行存款

5. 月末转出多交增值税和未交增值税

月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

应交税费——未交增值税	
转入多交增值税	转入未交增值税
多交的增值税	结转下期应交的增值税

(1) 对于当月应交未交的增值税：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

(2) 对于当月多交的增值税：

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

【单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计 120 万元，进项税额合计 80 万元，进项税额转出 5 万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 45

贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 45

B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 40

贷：应交税费——未交增值税 40

C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 45

贷：应交税费——未交增值税 45

D. 无需进行账务处理

答案：C

解析：该增值税一般纳税人应缴纳的增值税=120-80+5=45（万元），月末应将 45 万元转入“应交税费——未交增值税”科目的贷方。月末未交的=销项-进项+不让扣的（进项转出）。

（三）小规模纳税人的会计处理

只需在“应交税费”科目下设置“**应交增值税**”**明细科目**，该明细科目不再设置增值税专栏。

销售货物时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税

交纳增值税时：

借：应交税费——应交增值税

贷：银行存款

【单选题】下列各项中，小规模纳税人应交纳增值税应贷记的科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税
- B. 应交税费——应交增值税（已交税金）
- C. 应交税费——预交增值税
- D. 应交税费——未交增值税

答案：A

解析：小规模纳税人进行账务处理时，只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，“应交税费——应交增值税”科目贷方登记应交纳的增值税，借方登记已交纳的增值税。

【单选题】某公司为增值税小规模纳税人，2024年8月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为10000元，增值税税额为1300元。当月销售产品取得含税价款123600元，适用的增值税征收率为3%。不考虑其他因素，该企业2024年8月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A. 2108
- B. 3708
- C. 3600
- D. 2300

答案：C

解析：小规模纳税人进项税额都不能抵扣，需计入采购存货的成本中。所以本月应缴纳的增值税税额 $=123600 \div (1+3\%) \times 3\% = 3600$ （元）。