

第一节 流动负债

2. 小规模纳税人发生的应税行为适用简易计税方法计税

在购买商品时，小规模纳税人支付的增值税税额均不计入进项税额，不得由销项税额抵扣，应计入相关成本费用。

【理解】

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

【例题】某工业生产企业核定为小规模纳税人，本期购入原材料，按照增值税专用发票上记载的原材料价款为100万元，支付的增值税税额为13万元，企业开出承兑的商业汇票，材料已到达并验收入库（材料按实际成本核算）。该企业本期销售产品，销售价格总额为90万元（含增值税），假定符合收入确认条件，货款尚未收到。该企业适用的增值税征收率为3%。根据上述经济业务，企业应作如下账务处理：

购进货物时：

借：原材料1130000

 贷：应付票据1130000

销售货物时：

不含税价格=900000÷(1+3%)=873786(元)

应交增值税=873786×3%=26214(元)

借：应收账款 900000

 贷：主营业务收入 873786

 应交税费——应交增值税 26214

3. 视同销售

a.自产、委托加工	集体福利或个人消费	借：应付职工薪酬
		贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额）
		同时： 借：主营业务成本等 贷：库存商品

b.自产、委托加工、外购	对外投资	借：长期股权投资等 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本等 贷：库存商品等
	分配给股东或投资者	借：应付股利 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本 贷：库存商品
	无偿赠送	借：营业外支出 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额） [按计税价计算销项税额]

4. 进项税额不予抵扣的情况及抵扣情况发生变化的会计处理

（1）因发生非正常损失或改变用途（用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等）等，导致原已计入进项税额但按现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的，应当将进项税额转出：

①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等

借：应付职工薪酬

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等

借：待处理财产损溢

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

（2）原先不得抵扣，因改变用途等允许抵扣的：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：固定资产/无形资产

【提示】

并按调整后的账面价值计提折旧或者摊销。

【例题】某工业企业为增值税一般纳税人，本期购入一批材料，增值税专用发票上注明的增值税税额为15.6万元，材料价款为120万元。材料已入库，货款已经支付(假如该企业材料采用实际成本进行核算)。材料入库后，该企业将该批材料全部用于发放职工福利。

根据该项经济业务，企业可作如下账务处理：

材料入库时:

借：原材料1200000

应交税费——应交增值税(进项税额) 156000

贷：银行存款 1356000

用于发放职工福利时:

借：应付职工薪酬 1356000

贷：应交税费——应交增值税(进项税额转出) 156000

原材料 1200000

假设材料入库后,该企业将该批材料全部用于办公楼工程建设项目。根据该项经济业务,企业可作如下账务处理:

材料入库时:

借：原材料 1200000

应交税费——应交增值税(进项税额) 156000

贷：银行存款 1356000

工程领用材料时:

借：在建工程 1200000

贷：原材料 1200000

5. 差额征税的账务处理

【例题】某旅游企业为增值税一般纳税人，选择差额征税方式。该企业本期向旅游服务购买方收取含税价款为53万元（含增值税3万元），应支付给其他接团旅游企业的旅游费用和其他单位的相关费用为42.4万元，其中因允许扣减销售额而减少的销项税额2.4万元。假设该旅游企业采用**总额法**确认收入，根据该项经济业务，企业做如下处理：

借：银行存款 530000

贷：主营业务收入	500000
----------	--------

应交税费——应交增值税（销项税额） 30000

借：主营业务成本 400000

应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 24000

贷：应付账款	424000
--------	--------

经典例题

【例题】某客运场站为增值税一般纳税人，为客运公司提供客源组织、售票、检票、发车、运费结算等服务。该企业采用差额征税的方式，以其取得的全部价款和价外费用扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。本期该企业向旅客收取车票款53万元，应向客运公司支付47.7万元，剩下的5.3万元中，5万元作为销售额，0.3万元为增值税销项税额。

假设该企业采用净额法确认收入，
根据该业务可做如下处理：

借：银行存款 530000
 贷：主营业务收入 50000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 3000
 应付账款 477000

总额法	①借：银行存款 [总的价税] 贷：主营业务收入 [总价款] 应交税费——应交增值税（销项税额） [总的增值税] ②借：主营业务成本 [支付给第三方的价款] 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） [支付给第三方的价款对应的增值税] 贷：应付账款 [支付给第三方的总价税]
净额法	借：银行存款 [总的价税] 贷：主营业务收入 [差额部分的价款] 应交税费——应交增值税（销项税额） [差额部分的增值税] 应付账款 [转给第三方的价税合计]

6. 月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理

情形	会计分录
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）