



第二节

货物与劳务税会计核算



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】“应交税费——应交增值税”三级专栏核算要点（重要考点）

【要求】准确书写至三级专栏，不能简化，历年试卷相关评分标准较为严格！

【举例】应交税费——应交增值税（进项税额）【正确，可以得分】。

【举例】应交税费——应交增值税（进）【错误，不得分】。



第二节 货物与劳务税会计核算

1. “进项税额”专栏（借方专栏）

- （1）购进，准予抵扣的进项税：借方蓝字。
- （2）退回，应当冲销的进项税：借方红字。
- （3）期末留抵税额经批准抵减欠税：借方红字。

2. “销项税额抵减”专栏（借方专栏）

一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销项税额。



第二节 货物与劳务税会计核算

3. “已交税金”专栏（借方专栏）

（1）纳税人以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款。

（2）辅导期纳税人一个月内多次领用专用发票的，应从当月第二次领用专用发票起，按照上一次已领用并开具的专用发票销售额的3%预缴增值税。

（3）本专栏不适用于“营改增”特殊增值税预缴核算
（不与“应交税费——预交增值税”冲突）。



第二节 货物与劳务税会计核算

4. “减免税款”专栏（借方专栏）

（1）增值税一般纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税额。

（2）增值税一般纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用、每年缴纳的税控装置技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。



第二节 货物与劳务税会计核算

【举例】某一般纳税人企业2024年9月支付增值税税控系统专用设备的技术维护费用280元，取得增值税普通发票。

(1) 支付税控装置技术维护费时

借：管理费用 280

贷：银行存款280

(2) 在增值税应纳税额中全额抵减

借：应交税费——应交增值税（减免税款） 280

贷：管理费用 280



第二节 货物与劳务税会计核算

5. “出口抵减内销产品应纳税额”专栏（借方专栏）

反映出口产品包含的进项税“抵”了多少内销产品的销项税，具体金额=当期免抵退税额—当期（实际）应退税额

当期免抵退税额=出口产品离岸价（FOB）×国家规定的该产品出口退税率

当期（实际）应退税额=当期期末“应交税费——应交增值税”明细账的借方余额与“当期免抵退税额”相比，谁小以谁为准→孰小原则。



第二节 货物与劳务税会计核算

6. “转出未交增值税”专栏（借方专栏）

记录企业月度终了转出当月应缴未缴的增值税。



第二节 货物与劳务税会计核算

【举例】某企业是增值税一般纳税人，2024年8月“应交税费——应交增值税”账户贷方各栏合计为100000元，借方各栏的合计为75000元，该企业不享受增值税加计抵减政策。

(1) 2024年8月31日

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 25 000

贷：应交税费——未交增值税 25 000

(2) 2024年9月申报期实际缴纳增值税时

借：应交税费——未交增值税 25 000

贷：银行存款 25 000



第二节 货物与劳务税会计核算

7. “销项税额”专栏（贷方专栏）

- （1）确认应税收入，确定销项税：贷方蓝字。
- （2）发生销售退回，冲减销项税：贷方红字。

8. “出口退税”专栏（贷方专栏）

- （1）抵内销的进项税±实际退的进项税。
- （2）金额等于出口货物离岸价乘以出口退税率。



第二节 货物与劳务税会计核算

9. “进项税额转出”专栏（贷方专栏）

（1）按增值税相关规定，不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额。

（2）增值税期末留抵税额退税相关业务。

（3）出口退税业务中，按征退税率之差计算出的“不得免征和抵扣税额”。



第二节 货物与劳务税会计核算

【举例】某增值税一般纳税人2024年8月外购的一批原材料已经在当月按13%税率正常抵扣，9月因管理不善发生被盗，账面价值10000元。

借：待处理财产损溢 11 300

贷：原材料 10 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1 300



第二节 货物与劳务税会计核算

10. “转出多交增值税”专栏（贷方专栏）

“已交税金” 本月有发生额，且 “应交增值税” 期末有“借方余额” 下适用本专栏。