

流动负债

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) 按照增值税有关规定, 纳税人适用简易计税方法计税项目对应的进项税额; 免征增值税项目对应的进项税额; 非正常损失项目对应的进项税额; 购进并用于集体福利或者个人消费的货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额; 购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务对应的进项税额等不得从销项税额中抵扣的, 应当计入相关成本费用, 不通过“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目核算。

(2) 因发生非正常损失或改变用途

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)

【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

【例 8 - 5】某旅游企业为增值税一般纳税人，选择差额征税的方式。该企业本期向旅游服务购买方收取的含税价款为 530000 元(含增值税 30000 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 424000 元，其中因允许扣减销售额而减少的销项税额 24000 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，企业可作如下账务处理：

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

【例 8 - 4】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项 530000 元，应向客运公司支付 477000 元，剩下的 53000 元中，50000 元作为销售额，3000 元为增值税销项税额。根据该项经济业务，企业可作如下账务处理：

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	<p>①借：银行存款【总的价税】</p> <p> 贷：主营业务收入【总价款】</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）【总的增值税】</p> <p>②借：主营业务成本【支付给第三方的价款】</p> <p> 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】</p> <p> 贷：应付账款【支付给第三方的总价税】</p>
-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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]
-----	------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.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）