

定额增值的帐务处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/275/2021_2022__E5_AE_9A_E9_A2_9D_E5_A2_9E_E5_c67_275475.htm

一、小规模纳税人
帐务处理1、购进原材料，原材料价格不论收到普通发票，还是收到增值税专用发票都要按价税合计记入原材料借：原材料 贷：银行存款（应付帐款）2、销售时，应按含税销售收入 \div （1征收率）记入主营业务收入（工业征收率为6%，商业为4%）借：银行存款（应收帐款） 贷：主营业务收入 贷：应交税金 应交增值税3、采用双定征税的小规模纳税人（1）如果当期定额税款高于计提的应交增值税的，按差额部份记入营业外支出借：营业外支出 贷：应交税金 应交增值税（2）如果当期定额税款低于计提的应交增值税的，按差额部份记入营业外收入借：应交税金 应交增值税 贷：营业外收入二、一般纳税人帐务处理（一）购进原材料（或库存商品）。工业企业原材料已入库、商业企业购进货物已付款，收取增值税和专用发票时：借：原材料（或库存商品等） 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（或应付帐款、现金等）（二）原材料到货入库，但未收到发票：借：原材料 \times \times 材料估价 贷：应付帐款 发票收到后红字原笔冲回上述分录，然后按分录补入。（三）商业企业货物已验收入库，发票已到但未付款，把发票上注明，而未能在当期抵扣的进项税额记入“待摊费用待抵扣进项税额”科目：1、借：库存商品 待摊费用待抵扣进项税额 贷：应付帐款2、货款付出后借：应付帐款 贷：银行存款 借：应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：待摊费用待抵扣进项税额（四）工业企业委托外单位加

工货物1、 发出材料委托加工：借：委托加工物资贷：原材料

2、 支付加工费并收到专用发票：借：委托加工物资
 应交税金应交增值税（进项税额）贷：银行存款

收回加工完毕材料时：借：原材料贷：委托加工物资

（五）工业企业把原材料用于固定资产、福利部门：借：在建工程（或应付福利费）
 贷：原材料
 应交税金应交增值税（进项税额转出）

（六）把原材料用于免税项目（如不能按实核算生产成本和货物耗用的原材料进项）
 在计算免税货物耗用的原材料进项税额时，按：
 $\text{当期不予当期销售免税货物金额抵进项税额} = \frac{\text{当期取得进项税额}}{\text{当期销售总额}} \times \text{当期销售免税货物金额}$

借：主营业务成本贷：应交税金
 应交增值税（进项税额转出）

（七）因非常损失（如火灾、失窃、自然灾害）形成的损失，按以下公式计算应转出进项税额

A：损毁原材料分担的进项税额 = $\text{库存帐面价} \times \text{税率}$

B：损毁的库存商品分担的进项税额 = $\text{产品实际成本} \times 75\% \times \text{税率}$

借：待处理财产损益 - 待处理流动资产损益贷：原材料（库存商品、在产品）
 应交税金
 应交增值税（进项税额转出）

（八）购买货物，销售方以促销奖等形式返还资金的行为，属于平销售行为，
 $\text{进项税额转出金额} = \text{收到的返还资金} \times \text{该产品（商品）税率}$

借：银行存款贷：营业外收入
 贷：应交税金
 应交增值税（进项税额转出）

（九）购进免税农业产品，按对方开出普通发票额 $\times 10\%$ 计算抵扣进项税额。
 $\text{进项税额} = \text{发票注明金额} \times 10\%$ ，
 $\text{原材料} = \text{发票注明金额} - \text{进项税额}$

借：原材料
 应交税金
 应交增值税（进项税额）
 贷：银行存款（应付帐款）

（十）购进货物取得运费专用发票，
 $\text{进项税额} = \text{运输专用发票上注明金额} \times 7\%$

借：原材料 $\times \times$ 材料运费
 应交税金
 应交增值税（进项税额）
 贷：银行存款（应付帐款）

（十一）退

回已购进的货物借：原材料（红字）应交税金应交增值税（红字）贷：应付帐款（红字）（十二）购进应税货物取得普通发票或购进免税货物取得普通发票时，按价税合计金额全额记入原材料或库存商品科目借：原材料（库存商品）贷：银行存款（应付帐款等）（十三）将购进的原材料用于对外投资，应作进项转出处理借：长期股权投资其他股权投资贷：原材料 应交税金应交增值税（销项税额）（十四）投资者投入的原材料，若取得专用发票的：借：原材料 应交税金应交增值税（进项税额）贷：实收资本（十五）接受捐赠的原材料，若取得专用发票的：借：原材料 应交税金应交增值税（进项税额）贷：资本公积银行存款（实际支付的相关税费）（十六）销售原材料借：银行存款（应收帐款等）贷：其他业务收入 应交税金应交增值税（销项税额）（十七）逾期未退包装物没收包装物押金（包装物 - 年末收回则要转没收）1、 没收已作价随同产品销售，但为促使购货人将包装物退回而另外回收的押金借：其他应付款贷：营业外收入 应交税金应交增值税（销项税额）2、 没收出租出借包装物收取的押金借：其他应付款贷：其他业务收入借：其他业务支出 贷：应交税金应交增值税（销项税额）（十八）以库存商品换入原材料 1、 借：原材料（库存商品）贷：主营业务收入2、 借：应交税金应交增值税（进项税额）贷：应交税金应交增值税（销项税额）3、 支付相关费用借：原材料营业费用贷：银行存款（十九）以旧换新业务，应按产品正常销售价格计算销项税额，收回旧产品记入原材料借：原材料贷：主营业务收入同时补差价借：银行存款贷：主营业务收入 应交税金应交增值税（销项税额）（二十）把货物委托他人代销1、 委

托方将货物移送乙方代销时：借：委托代销商品贷：库存商品 × × 货物

2、收到受托方代销清单时：借：应收帐款贷：主营业务收入 应交税金 应交增值税（销项税额）————同时根据代销清单上注明的手续费列入费用借：营业费用 委托代销手续费贷：应收帐款

3、收到受托方退回的代销货物金额：借：银行存款贷：应收帐款 受托企业

4、结转委托代销货物的销售成本：借：主营业务成本贷：委托代销商品（二十一）销售代销货物

1 收到委托方移送商品借：受托代销商品贷：代销商品款

2、销售代销货物，并从中收取代销手续费：销项税额 = (应付帐款 其他业务收入) × 17% 借：银行存款贷：应付帐款 委托方 其他业务收入 应交税金 应交增值税（销项税额）

借：代销商品款贷：受托代销商品

3、收到委托方开出的专用发票借：应交税金 应交税金（进项税额）贷：应付帐款 委托方

4、把代销货物抵减手续费后余款退回委托方借：应付帐款 委托方贷：银行存款

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com