

会计从业考试基础知识复习指导3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/493/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c67\\_493989.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/493/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c67_493989.htm)

12、小规模纳税人与一般纳税人的会计处理区别  
小规模纳税人  
1、购进货物支付的进项税额要加入成本；  
2、销售出去在计算增值税时要把销售额与税款分开来，即销售收入按不含税价格计算（因为增值税的计税依据是不含税的销售额）；  
3、只设置“应交税费—应交增值税”账户，因为其无销、进项税额。  
一般纳税人  
购货=成本+增值税  
一般纳税人  
1、购进货物支付的进项税额要与价款分开来（抵扣进项税）；  
2、销售出去要价税分离即不含税的销售额；  
3、设置应交税费—应交增值税（销/进项税额/已交税金/进项税额转出/出口退税/转出未交增值税）等专栏。  
一般纳税人购货入账价值不含增值税  
13、应交税费下分应交增值税和未交增值税两明细科目  
14、最最精华部分  
1、购进免税农产品、废旧物资可抵扣进项税额（免税农产品13%，废旧物资10%）  
进项税额=买价\*税率/扣除率  
借：在途物资/库存商品/原材料（买价+进项税额=买价\*税率/扣除率）  
应交税费—应交增值税（进项税额）（买价\*税率/扣除率）  
贷：银行存款  
2、视同销售：前提自产、委托加工的货物（用于集体福利、个人消费、无偿赠送他人、作为投资、分配给股东或投资者、用于非应税项目等）  
视同销售：1按成本转账  
2 销项税额（=市场价\*税率）  
3 贷记科目如长期股权投资/在建工程/营业外支出（=成本+销项税额=成本\*税率）  
3、不予抵扣项目分两种（1）能直接确认其进项税额不能抵扣的（如购入固定资产、购进货物用于免税项目、非应税项目

、集体福利、个人消费、非正常损失的购进货物、在产品、产成品等核算时其增值税记入成本中)如：借：固定资产 (=价款 增值税) 贷：银行存款 (2) 购入货物不能直接确认其进项税额能否抵扣的，先按一般购进货物处理，若这部分货物以后用于不得抵扣进项税额项目，将这部分记入“进项税额转出”(如自然灾害，在建工程，待处理财产损益)如：借：在建工程 (=成本 进项税额转出=成本 成本\*税率) 贷：原材料 (=成本) 应交税费应交增值税(进项税额转出) (=成本\*税率) 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](http://www.100test.com)