

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

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。
小规模纳税人
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%）
 $\text{进项税额} = \text{买价} \times \text{税率} / \text{扣除率}$
借：在途物资/库存商品/原材料（ $\text{买价} + \text{进项税额} = \text{买价} \times \text{税率} / \text{扣除率}$ ）
贷：应交税费—应交增值税（进项税额）（ $\text{买价} \times \text{税率} / \text{扣除率}$ ）
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交纳销项税额（ $= \text{市场价} \times \text{税率}$ ）
3货记科目如长期股权投资/在建工程/营业外支出（ $= \text{成本} + \text{销项税额} = \text{成本} + \text{市场价} \times \text{税率}$ ）
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，待处理财产损溢）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