

2008年增值税的科目设置基础考点精讲(4)会计硕士考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/530/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_A2_9E_c74_530581.htm

由于增值税属于价外税，销售收入中不含销项税额，销售成本中也不含进项税额，缴纳的增值税当然也不能作为收入的抵减计入利润表中，因此，所有增值税的计算与交纳，均与利润表无关，而在资产负债表中体现，具体体现在“应交税金”科目中的“应交增值税”和“未交增值税”两个明细科目中，下面分别说明：（一）

“应交增值税”明细科目 该科目核算增值税的计算、抵扣及交纳等情况。与别的税种不一样，增值税有一个比较复杂的计算过程，有许多的抵扣项目，为了配合税制改革，从会计上完整真实地反映企业增值税的抵扣、交纳、转出。退税等情况，同时也便于税务部门的征收管理，该明细科目采用多栏式帐户的方式，在借方和贷方各设若干个专栏进行核算，借方专栏包括：“进项税额”、“已交税金”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”等；贷方专栏包括：“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等。下面分别说明：1. “进项税额”专栏

，记录企业购入货物或接受应税劳务而支付的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。企业购入货物或接受应税劳务支付的进项税额，用蓝字登记；退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。2. “已交税金”专栏，记录企业已交纳的当月应交增值税额。企业交纳的增值税额用蓝字登记；退回多交的增值税用红字登记。3. “出口抵减内销产品应纳税额”专栏，记录出口企业按规定计算的用以抵减销售产品应纳税

额的应退增值税额。4. “转出未交增值税”专栏，记录企业在月份终了将本月应交未交的增值税额转入“未交增值税”明细科目的金额。5. “销项税额”专栏，记录企业销售货物或提供应税劳务应收取的增值税额。企业销售货物或提供应税劳务应收取的销项税额，用蓝字登记；退回销售货物应冲销的销项税额，用红字登记。6. “出口退税”专栏，记录出口企业按规定计算的应退增值税额。采用先征后退办法的企业计算的应退增值税额不在本专栏中反映。7. “进项税额转出”专栏，记录已经记入“进项税额”专栏，但因某种原因不得从销项税额中抵扣需要转出的进项税额。以及出口货物按规定不得退回的进项税部分。8. “转出多交增值税”专栏，记录企业在月份终了将本月多交的增值税转入“未交增值税”明细科目的金额。（二）“未交增值税”明细科目该科目核算企业月份终了时从“应交增值税”明细科目转入的本月应交未交增值税额。转入的多交增值税额也在本明细科目核算。该明细科目采用三栏式帐户格式，借方核算转入的当月多交的增值税，以及本月缴纳的以前月份的应交增值税额；贷方核算转入的当月未交增值税额，月末借款余额反映多交的增值税，贷方余额反映未交的增值税额。百考试题编辑整理 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