

生产型增值税转型的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/537/2021\\_2022\\_\\_E7\\_94\\_9F\\_E4\\_BA\\_A7\\_E5\\_9E\\_8B\\_E5\\_c46\\_537985.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E7_94_9F_E4_BA_A7_E5_9E_8B_E5_c46_537985.htm)

根据财税[2004]156号文件规定，纳税人取得固定资产后，支付了相关费用并取得了相关抵扣凭证，但这部分进项税额并不能全部抵扣当期的销项税额，所以，我们先将此部分进项税额记入“待抵扣税额待抵扣增值税（增值税转型）”，然后按有关规定，再转入“应交税费应交增值税（固定资产进项税额）”的借方，抵扣当期的销项税额。纳税人购进的已作进项抵扣的固定资产发生非增值税应税行为，应将这部分进项税额转出。增值税转型范围内的固定资产发生了视同销售行为，应将这部分增值税记入“应交税费应交增值税（固定资产销项税额）”的贷方；发生中途转让行为，应作销售计算销项税额记入“应交税费应交增值税（固定资产销项税额）”的贷方，如果“待抵扣税额待抵扣增值税（增值税转型）”有余额，也应等量将这部分进项税额转入“应交税费应交增值税（固定资产销项税额）”。在上述处理的基础上再计算可抵或可退的增值税。增值税转型可以抵扣的进项税额及处理 纳税人发生下列项目的进项税额可以按规定进行抵扣：购进（包括接受捐赠和实物投资，下同）固定资产；用于自制（含改扩建、安装，下同）固定资产的购进货物或应税劳务；通过融资租赁方式取得的固定资产，凡出租方按照《国家税务总局关于融资租赁业务征收流转税问题的通知》（国税函[2000]514号）的规定缴纳增值税的；为固定资产所支付的运输费用。

2004年9月，A公司发生下列业务：（1）9月5日，公司购入一

台生产用设备，增值税专用发票价款280000元，增值税额47600元，支付运输费20000元。接受捐赠的新固定资产一台，发票价款为100000元，增值税额17000元，支付运输费1000元。两项固定资产均无需安装，除接受捐赠支付的运费未取得合法抵扣凭证外，其余均取得了增值税合法抵扣凭证，以上货款均以银行存款支付。

购进时借：固定资产 298600  
(280000 + 20000 × 93%) 待抵扣税额待抵扣增值税(增值税转型) 49000 (47600 + 20000 × 7%) 贷：银行存款 347600.

接受捐赠时借：固定资产 101000 待抵扣税额待抵扣增值税(增值税转型) 17000 贷：待转资产价值接受捐赠非货币性资产价值117000 银行存款 1000.

(2) 9月10日，公司自建生产线，购入为工程准备的各种物资200000元，支付增值税34000，实际领用工程物资(含增值税)210600元，剩余物资转为原材料。领材料一批，实际成本30000元，所含的增值税为5100元，分配工程人员工资50000元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出10000元，外购劳务10000元，支付增值税1700元。以上均取得了增值税合法抵扣凭证，货款以银行存款支付，工程于9月28日交付使用。

购入为工程准备的物资借：工程物资 200000 待抵扣税额待抵扣增值税(增值税转型) 34000 贷：银行存款 234000.

工程领用物资及剩余物资转为原材料借：在建工程 180000 原材料 20000 应交税费应交增值税(进项税额) 3400 贷：工程物资 200000 待抵扣税额待抵扣增值税(增值税转型) 3400.

工程领用原材料借：在建工程 30000 待抵扣税额待抵扣增值税(增值税转型) 5100 贷：原材料 30000 应交税费应交增值税(进项税额转出) 5100.

5 分配工程人员工资借：在建工程 50000 贷：应付职工薪

酬50000. 分配辅助生产车间提供的劳务支出借：在建工程  
 10000 贷：生产成本辅助生产成本 10000. 支付外购劳务费用  
 借：在建工程 10000 待抵扣税额待抵扣增值税（增值税转型  
 ）1700 贷：银行存款11700. 交付使用时借：固定资产  
 280000 贷：在建工程 280000. 增值税转型不得抵扣的进项税额  
 及会计处理纳税人购进固定资产发生下列情形的，进项税额  
 不得按156号文件规定进行抵扣：将固定资产专用于非应税项  
 目（不含156号文件所称固定资产的在建工程，下同）；将固  
 定资产专用于免税项目；将固定资产专用于集体福利或个人  
 消费；固定资产为应征消费税的汽车、摩托车；将固定资产  
 供未纳入156号文件适用范围的机构使用。已抵扣或已记入待  
 抵扣进项税额的固定资产发生上述情形的，纳税人应在当月  
 按下列公式计算不得抵扣的进项税额：不得抵扣的进项税额=  
 固定资产净值×适用税率。不得抵扣的进项税额可先抵减待  
 抵扣进项税额余额，无余额的，再从当期进项税额中转出。  
 9月8日，A公司购进小汽车一辆，取得增值税专用发票，价  
 款200000元，增值税34000元。同时，将于7月8日购进的生  
 产设备卡车转为基建处作房屋和办公楼基本建设使用，购入  
 价50000元，增值税8500元，残值率为5%，预计使用8年。以  
 上均取得了增值税合法抵扣凭证，货款以银行存款支付。  
 购入小汽车借：固定资产 234000 贷：银行存款 234000. 卡  
 车转为在建工程使用，净值 =  $50000 - 50000 \times 95\% \times 2 \div (8$   
 $\times 12) = 49010.42$ （元）；不得抵扣的进项税额 =  $49010.42$   
 $\times 17\% = 8331.77$ （元）。借：固定资产清理 57342.19 累计折  
 旧 989.58 贷：固定资产生产用 50000 待抵扣税额待抵扣增值  
 税（增值税转型）8331.77 借：在建工程 57342.19 贷：固定资

产清理57342.19. 增值税转型视同销售的固定资产及会计处理  
纳税人的下列行为，视同销售货物：将自制或委托加工的固定  
资产专用于非应税项目；将自制或委托加工的固定资产专  
用于免税项目；将自制、委托加工或购进的固定资产作为投  
资，提供给其他单位或个体经营者；将自制、委托加工或购  
进的固定资产分配给股东或投资者；将自制、委托加工的固  
定资产专用于集体福利或个人消费；将自制、委托加工或购  
进的固定资产无偿赠送他人。纳税人有上述视同销售货物行  
为而未作销售的，以视同销售固定资产的净值为销售额。

(1) 9月29日，公司将9月28交付使用的自制固定资产作为股  
利分配给大股东S公司。借：应付股利 327600 贷：固定资产  
清理280000 应交税费应交增值税（固定资产销项税额）47600  
借：固定资产清理280000 贷：固定资产280000. (2) 公司于9  
月12通过当地红十字协会向受灾企业捐出7月12日购进的一台  
账面原值为50000元、累计折旧为2000元的生产用固定资产，  
捐出时支付清理费1000元，设备评估值为49000元。借：固定  
资产清理48000 累计折旧2000 贷：固定资产50000 借：固定资  
产清理9160 贷：银行存款1000 应交税费应交增值税（固定资  
产销项税额）8160 借：营业外支出57160 贷：固定资产清  
理57160. 年终按有关规定计算捐赠应缴的所得税并进行相应  
的会计处理。 增值税转型中旧固定资产的转让及会计处理 纳  
税人销售自己使用过的固定资产，其取得的销售收入依适用  
税率征税，并按下列方法抵扣进项税额：如该项固定资产进  
项税额已记入待抵扣固定资产进项税额的，在增加固定资  
产销项税额的同时，等量减少待抵扣固定资产进项税额的余额  
并转入进项税额抵扣；如待抵扣固定资产进项税余额小于固

定资产销项税额的，可将余额全部转入当期进项税额抵扣；如该项固定资产进项税额未抵扣或未记入待抵扣进项税额的，按下列公式计算应抵扣的进项税额：应抵扣使用过固定资产进项税额=固定资产净值（不含税价）×适用税率，应抵扣使用过固定资产进项税额可直接记入当期增值税进项税额。

9月12日，公司转让7月购入的生产用固定资产，原值100000元，已提折旧2000元，转让价90000元，该固定资产所含增值税已全部记入待抵扣固定资产进项税额且未转出。转让以前年度购进的生产用固定资产，原值200000元，已提折旧100000元，转让价为110000元。

转让7月购入的固定资产 借：固定资产清理 98000 累计折旧 2000 贷：固定资产 100000 借：银行存款 90000 贷：固定资产清理 74700 应交税费应交增值税（固定资产销项税额） 15300 借：应交税费应交增值税（固定资产进项税额） 15300 贷：待抵扣税额待抵扣增值税（增值税转型） 15300 借：营业外支出 23300 贷：固定资产清理 23300.

转让以前年度固定资产 借：固定资产清理 100000 累计折旧 100000 贷：固定资产 200000 借：银行存款 110000 贷：固定资产清理 94017.09 应交税费应交增值税（固定资产销项税额） 15982.91（ $110000 \div 1.17 \times 0.17$ ） 借：应交税费应交增值税（固定资产进项税额） 14529.91（ $100000 \div 1.17 \times 0.17$ ） 贷：固定资产清理 14529.91 借：固定资产清理 8547 贷：营业外收入 8547.

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)