

服务性企业增值税会计处理方法注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E6_9C_8D_E5_8A_A1_E6_80_A7_E4_c46_539493.htm

一、科目设置 按照规定，企业应在“应交税金”科目下设置“应交增值税”明细科目。“应交税金应交增值税”科目的借方发生额，反映企业购进货物或接受应税劳务支付的进项税额和实际已缴纳的增值税；贷方发生额，反映销售货物或提供应税劳务应收取的增值税额、出口货物退税、转出已支付或应分担的增值税；期末借方余额，反映企业多交或尚未抵扣的增值税；期末贷方余额，反映企业尚未缴纳的增值税。作为一般纳税人的服务性企业，应在“应交税金应交增值税”明细账中，设置“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“进项税额转出”等专栏。其中：“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。“已交税金”专栏，记录企业已缴纳的增值税额。企业已缴纳的增值税额用蓝字登记；退回多交的增值税额用红字登记。“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销项税额的，用红字登记。“进项税额转出”专栏，记录企业的购进货物发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额。

二、账务处理方法（一）进项税额的核算

1.企业购进材料、商品等：借：材料或库存商品等 应交税

金应交增值税（进项税额）贷：银行存款等

2.企业接受应税劳务（提供加工、修理修配劳务）：借：应交税金应交增值税（进项税额）库存商品等贷：银行存款等

3.企业购入固定资产：借：固定资产贷：银行存款等

4.小规模纳税人企业购入货物及接受应税劳务：借：物资采购等贷：银行存款等

（二）销项税额的核算

1.企业向外销售货物或提供应税劳务：借：银行存款等贷：应交税金应交增值税（销项税额）营业收入等

2.企业购进的商品用于本企业营业活动，按规定应视同销售计算应交增值税。则会计分录为：借：营业成本等贷：应交税金应交增值税（销项税额）库存产成品等

（三）进项税额转出的核算

企业购进的商品等改变用途，其进项税额应相应转入有关科目：借：职工福利费等贷：应交税金应交增值税（进项税额转出）

企业在财产清查中发现的库存商品等盘亏，按规定应转作“待处理财产损溢流动资产损失”科目，其进项税额也应相应转入“待处理财产损溢流动资产损失”科目，其会计分录为：借：待处理财产损溢流动资产损失贷：应交税金应交增值税（进项税额转出）库存产成品等

（四）交纳增值税税额的核算

企业按规定预缴增值税时：借：应交税金应交增值税贷：银行存款

次月初结算时需要补交税款的，按补交税款作同样分录；需要退回多交的税款的，在收到退回的税款时，作会计分录：借：银行存款贷：应交税金应交增值税

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