

消费型增值税企业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\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B6\\_88\\_E8\\_B4\\_B9\\_E5\\_9E\\_8B\\_E5\\_c46\\_539494.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E6_B6_88_E8_B4_B9_E5_9E_8B_E5_c46_539494.htm)

目前我国普遍实行的是生产型增值税，正在探索向消费型增值税转型，现从东北地区开始试点。根据“财政部、国家税务总局关于印发《东北地区扩大增值税抵扣范围若干问题的规定》的通知”（财税[2004]156号），财政部制定了《东北地区扩大增值税抵扣范围有关会计处理规定》，现就有关税务会计处理归纳探讨如下：

一、会计科目（一）实行扩大增值税抵扣范围的企业，应在“应交税金”科目下增设“应抵扣固定资产增值税”明细科目，并在该明细科目下增设“固定资产进项税额”、“固定资产进项税额转出”、“已抵扣固定资产进项税额”等专栏。“固定资产进项税额”专栏，记录企业购入固定资产或应税劳务等而支付的、准予抵扣的增值税进项税额。企业购入固定资产或应税劳务支付的进项税额，用蓝字登记；退回所购固定资产应冲销的进项税额，用红字登记。“固定资产进项税额转出”专栏，记录企业购进的固定资产因某些原因而不能抵扣，按规定转出的进项税额。“已抵扣固定资产进项税额”专栏，记录企业已抵扣的固定资产增值税进项税额。

（二）实行扩大增值税抵扣范围的企业，应在“应交税金应交增值税”科目下增设“新增增值税额抵扣固定资产进项税额”专栏，该专栏用于记录企业以当年新增的增值税额抵扣的固定资产进项税额。

二、账务处理（一）进项税额

1、企业国内采购的固定资产，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应抵扣固定资产增值税（固定资产进项

税额) ”科目，按照专用发票上记载的应计入固定资产价值的金额，借记“固定资产”等科目，按照应付或实际支付的金额，贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”、“长期应付款”等科目。购入固定资产发生的退货，作相反的会计分录。例(1)、甲企业从国内乙企业采购机器设备一台生产部门使用，专用发票上注明的价格500000元，增值税85000元，银行存款支付。会计处理为：借：固定资产500000 应交税金应抵扣固定资产增值税(固定资产进项税额)85000 贷：银行存款585000 2、为购进固定资产所支付的运输费用，按照可以抵扣的金额，借记“应交税金应抵扣固定资产增值税(固定资产进项税额)”科目，按照应计入固定资产、工程物资等价值的金额，借记“固定资产”、“在建工程”、“工程物资”等科目，按照应付或实际支付的金额，贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”、“长期应付款”等科目。例(2)、若上例为购进固定资产所支付的运输费用5000元，取得发票。则运输费用可抵扣增值税 $5000 \times 7\% = 350$ 元，会计处理为：借：固定资产4650 应交税金应抵扣固定资产增值税(固定资产进项税额)350 贷：银行存款5000 3、企业接受捐赠转入的固定资产，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应抵扣固定资产增值税(固定资产进项税额)”科目，按照确认的固定资产价值(已扣除增值税，下同)，借记“固定资产”、“工程物资”等科目，如果捐出方代为支付了固定资产进项税额，则按照增值税进项税额与固定资产价值的合计数，贷记“待转资产价值”等科目，如果接受捐赠企业自行支付固定资产增值税，则应按支付的固定资产增值税进项税额，贷记“银行存款”

等科目，按接受捐赠固定资产的价值，贷记“待转资产价值”科目。例（3）、甲企业接受丙企业捐赠转入的机器设备一台，专用发票上注明的价款500000元，增值税85000元，如果丙企业代为支付了固定资产进项税额。会计处理为：借：固定资产500000 应交税金应抵扣固定资产增值税（固定资产进项税额）85000 贷：待转资产价值585000 如果接受捐赠甲企业自行支付固定资产增值税 借：固定资产500000 应交税金应抵扣固定资产增值税（固定资产进项税额）85000 贷：银行存款85000 待转资产价值500000

4、企业接受投资转入的固定资产，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应抵扣固定资产增值税（固定资产进项税额）”科目，按照确认的固定资产价值，借记“固定资产”、“工程物资”等科目，按照增值税与固定资产价值的合计数，贷记“实收资本”等科目 例（4）、甲企业接受A公司投资转入的汽车一辆，专用发票上注明的价款100000元，增值税17000元。会计处理为：借：固定资产100000 应交税金应抵扣固定资产增值税（固定资产进项税额）17000 贷：实收资本&nbsp;117000

5、企业购进用于自制固定资产的货物，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应抵扣固定资产增值税（固定资产进项税额）”科目，按照专用发票上记载的应计入工程物资成本的金额，借记“工程物资”科目，按照应付或实际支付的金额，贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”、“长期应付款”等科目。购入货物发生的退货，作相反的会计分录。例（5）、甲企业购进材料一批用于在建工程，专用发票上注明的价款200000元，增值税34000元。以银行承兑汇票支付。借：工程物资200000 应交税金应抵扣固定资

产增值税（固定资产进项税额）34000 贷：应付票据234000  
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)