

两品流通企业增值值的核算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E4_B8_A4_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c46_550564.htm

(一)供应阶段 1.商业批发企业实行增值值后，购进商品业务的账务处理 商业批发企业商品的购进主要包括国内购进、国外进IZI。国内购进又分为一般商品购进和免税农产品收购等，企业应当分别不同情况进行会计处理。(1)国内购进一般商品业务的账务处理 物资企业从国内购进一般商品，应根据销货方开具的增值值专用发票中的销货金额。记入“物资采购”、“库存商品”科目，按专用发票中注明的增值值借记“应交税费应交增值值(进项税额)”科目，按实际支付的全部款项贷记“银行存款”等科目。[例]某批发企业系增值值一般纳税人，本月由本市加热器厂购进加热器20台。每台不含税买价350元，总计7000元。进项税额1190元，收到增值值专用发票后，开出商业汇票一张，承兑期为三个月。商品已提回验收入库，则相关账务处理为： 根据增值值专用发票和商业汇票等作分录：借：物资采购7000 应交税费应交增值值(进项税额)1190 贷：应付票据8190 根据收费单等作分录：借：库存商品7000 贷：物资采购7000 (2)企业收购免税农产品业务的账务处理 企业收购免税农产品，其账务处理与(1)基本相同，主要区别在于由于购进的是初级农产品或者说直接从农业生产者那里收购的，无法取得增值值专用发票，其进项税额根据购进的农产品的买价乘以13%的扣除率加以确定。[例]某农副产品收购企业核定所属某收购站业务周转金9000元，作为日常收购资金，本月份发生如下业务： 财会部门向某收购站划拨定额周

转金9000元，根据收购站领款收据及现金支票存根作分录：
借：其他应收款备用金(某收购站)9000 贷：银行存款9000

收购站定期编制“农副产品收购汇总表”向财会部门报账，本月共收购农副产品3000公斤，收购金额8850元，财会部门审核无误后，根据收购凭证上注明金额签发现金支票，补足其业务周转金。则分录为：借：物资采购7699.5 应交税费 应交增值税(进项税额)1150.5 贷：银行存款8850

(3)进口商品 增值税的账务处理 企业进口商品，其采购成本一般包括进口商品的国外进价(一律以到岸价格为基础)和应缴纳的关税。若进口商品系应税消费品，则其采购成本中还应包括应纳消费税。进口商品增值税的会计核算与国内购进商品的基本相同，主要区别有两点：一是外汇与人民币的折合。因为进口商品要使用外汇，企业记账要以人民币作为本位币；二是进口商品确定进项税额时的依据不是增值税专用发票，而是海关出具的完税凭证。

(4)企业购进货物在运输途中发生短缺或溢余的账务处理 企业购进货物在运输途中发生的短缺或溢余，也要分别情况进行处理。发生的溢余按不含税的价款记入“待处理财产损益”科目的贷方，查明原因后进行转销，待处理财产溢余的处理一般不考虑增值税的问题。企业购进的商品发生的毁损与短缺，应当将已付的损失商品货款及相应的进项税额一起转账。

[例]某百货批发公司购进商品一批，全部款项12700元，其中专用发票上注明的价款为10000元，税额为1700元，对方代垫运费1000元，取得承运部门开具的普通发票 第六章企业涉税会计核算101 一张，价税款项合计及代垫运费已由银行划拨，则企业作账如下：借：物资采购10930 应交税费 应交增值税(进项税额)1770 贷：银行存

款12700 上述货物验收入库时，发现有1000元的货物毁损，根据毁损商品报告单，企业作分录为：

实际入库商品：借：库存商品9837 贷：物资采购9837 毁损商品：借：待处理财产损溢1270 贷：物资采购1093 应交税费应交增值税(进项税额转出)177 2．商业零售企业实行增值税后购进商品业务的账务处理

由于商业零售企业库存商品的核算采用“售价记账、实物负责制”，而且商品的销售收入采用一手交钱一手交货的方式，实行增值税以后，进销业务的核算与其他企业比较有一定的复杂性。也就是说，既要保持零售企业多年来形成的比较科学的“售价核算、实物负责制”，又要按照增值税的要求核算进项税额、销项税额和应缴纳的税金。

(1)一般购进商品业务的账务处理 按现行会计制度规定，企业购进商品仍按不含税成本借记“物资采购”科目，按进项税额借记“应交税费应交增值税(进项税额)”科目，按已付的全部款项贷记“银行存款”科目；商品入库时，仍按原来的含税售价借记“库存商品”科目，按不含税的进价贷记“商品采购”科目，再按含税的进销差价贷记“商品进销差价”科目。

(2)进货退出的账务处理 零售企业购进的商品在验收入库后，由于各种原因，要向供货方提出退货要求，经同意后，可将原购进商品退还原供货单位。发生进货退出时，应按商品含税零售价冲减“库存商品”科目，相应调整“商品进销差价”科目。同时还应将收回的已付进项税额予以冲销。

[例]某零售商业企业本月上旬购进A种商品2000件，每件进价50元，增值税额8.50元，含税售价65.52元，经甲营业柜组拆包上柜时，发现有200件质量上有严重缺陷，经与供货单位协商，同意退货。如数退出该商品后，收回价款存入银行。根据有关单证

，作分录为：借：银行存款11700 商品进销差价3104 贷：库存商品甲营业柜组13104 应交税费应交增值税(进项税额)1700 这笔业务在登记“应交税费应交增值税”明细账时，应在“进项税额”专栏中用红字反映。在实务中，为了真实反映每个供货单位提供商品的质量状况，一般将上述一笔会计分录分为两笔进行处理，即：借：银行存款11700 贷：其他业务收入500 收到百货商场开具的增值税专用发票并支付剩余货款：借：应付账款××百货商场9500 应交税费应交增值税(进项税额)1700 贷：银行存款11200 商业批发企业其他销售业务的账务处理与工业企业基本相同，这里不再重复。

2. 商业零售销售商品增值税的账务处理

实行售价金额核算的零售企业，其“库存商品”科目是按含税零售价记载的，商品含税零售价与不含税购进的差额在“商品进销差价”科目内反映。这样“商品进销差价”科目所包含的内容与过去相比有新变化，包括两个内容：一是不含税的进价与不含税的售价之间的差额；二是应向消费者(或购买者)收取的增值税额。零售企业销售商品时。首先要按含税的价格记账，即按含税的售价，借记“银行存款”等科目，贷记“主营业务收入”科目，同时按含税的售价结转商品销售成本，借记“主营业务成本”科目，贷记“库存商品”科目。其次，计算出销项税额，将商品销售收入调整为不含税的收入，借记“主营业务收入”科目，贷记“应交税费应交增值税(销项税额)”科目。再次，月末，按含税的商品进销差价率计算已销商品应分摊的进销差价，根据计算出来的已销商品应分摊的进销差价，调整商品销售成本，即借记“商品进销差价”科目，贷记“主营业务成本”科目。 [例]某零售商店采用售价金额核算

，1999年9月5日购进B商品一批。进价10000元，支付的进项税额为1700元，同时支付运费100元，取得承运部门开具的运费普通发票，款项通过银行转账；该批商品的含税售价为14000元；9月20日，该批商品全部售出，并收到货款，增值税税率为17%，假设9月初无期初同类商品的存货，则该零售店应作如下账务处理：(1)购进商品支付款项时 借：物资采购10000 营业费用93 应交税费应交增值税(进项税额)1707 贷：银行存款11800 (2)商品验收入库时 借：库存商品14000 贷：物资采购10000 商品进销差价4000 (3)商品售出收到销货款 借：银行存款14000 贷：主营业务收入14000 借：主营业务成本14000 贷：库存商品14000 (4)月末终了，按规定的方法计算不含税销售额和销项税额 不含税销售额=14000÷(1+17%)=11965.81(元) 销项税额=11965.81×17%=2034.19(元) 借：主营业务收入2034.19 贷：应交税费应交增值税(销项税额)2034.19 (5)月末结转商品进销差价 借：商品进销差价4000 贷：主营业务成本4000 应当指出，上述这样的账务处理，平时企业“主营业务收入”和“主营业务成本”科目并不反映真正的“收入”和“成本”，也不能反映出毛利或毛损，只有等到月末计算并结转全月已销商品应负担的进销差价，分解全月含税销售额为不含税的销售额和销项税额，并将销项税额自“主营业务收入”科目转入“应交税费应交增值税(销项税额)”科目后，才能反映已销商品的毛利或毛损。但其优点在于能保持零售企业在税制改革前的合理核算秩序。并且较多地简化了核算手续。 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