

09年注税备考：工业企业增值税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_ti2020/551/2021_2022_09_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E7_A8_c46_551130.htm

(一) 供应阶段

- 1、按价税合一记账的情况 凡纳税人未按照规定取得并保存增值税扣税凭证，以及外购固定资产、外购货物用于非应税项目、免税项目、集体福利或个人消费、非正常损失，非正常损失的在产品、产成品所耗用的外购货物或应税劳务的进项税额不得从销项税额中抵扣。此外，小规模纳税人外购货物或应税劳务所支付的增值税，不得抵扣其应纳税额。
- 2、按价税分别记账的情况 可以抵扣的进项税额借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按不含税的价格借记“原材料”或“固定资产”等科目。

(二) 生产阶段

- 1、有用于非应税项目把注册税务师站点加入收藏夹、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务 企业外购货物改变用途，其相应负担的增值税应从当期“进项税额”中转出，借记“在建工程”、“应付福利费”等科目，贷记“应交税金——应交增值税（进项税额转出）”科目。
- 2、非正常损失的在产品、产成品所用购进货物或应税劳务 账务处理：借记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目，贷记“生产成本”、“产成品”等科目，同时贷记“应交税金——应交增值税（进项税额转出）”科目。

(三) 销售阶段

- 1、一般纳税人销售货物或提供应税劳务的账务处理 按实现的销售收入和应收取的增值税额，借记“应收账款”、“应收票据”、“银行存款”、“应付利润”等；按照规定收取的增值税额，贷记“应交税金——应交

增值税（销项税额）”科目；按实现的销售收入，贷记“产品销售收入”、“其他业务收入”等科目。

2、出口货物的账务处理 把注册税务师站点加入收藏夹处理 企业在收到出口货物退回的税款时，借记“银行存款”科目，贷记“应交税金——应交增值税（出口退税）”科目。

3、视同销售行为的有关账务处理 视同销售货物要计算应缴增值税，借记“在建工程”、“长期投资”、“应付福利费”、“营业外支出”等科目，贷记“应交税金——应交增值税（销项税额）”科目。

4、带包装销售货物的帐务处理 随同产品出售但单独计价的包装物，按规定应缴纳的增值税，借记“应收账款”等科目。

5、小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务的账务处理 按实现的销售收入和应收取的增值税额，借记“应收账款”、“应收票据”、“银行存款”等科目；按照规定收取的增值税额，贷记“应交税金——应交增值税”科目；按实现的销售收入，贷记“产品销售收入”、“其他业务收入”等科目。

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