

财务会计每日一讲：应交增值税详解(3.26)会计硕士考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/553/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_553182.htm

应交增值税请把百考试题会计硕士站加入收藏 1、设置的科目 2、核算 (1) 进项税额 企业购入货物或接受劳务必须具备以下凭证，其进项税额才能予以扣除： 增值税专用发票； 完税凭证； 购进免税农产品或收购废旧物资，按照税务机关批准的收购凭证上注明的价款或收购金额的一定比率计算进项税额，并以此作为扣税和记账的依据。 [注意] 第一，对于购入的免税农业产品、收购废旧物资等可以按买价（或收购金额）的一定比率计算进项税额，并准予从销项税额中抵扣。 第二，属于购进货物时即能认定进项税额不能抵扣的，直接将增值税专用发票上注明的增值税额记入购入货物及接受劳务的成本。

(2) 销项税额 注：如果企业销售货物或者提供劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的，按公式“ $\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{税率})$ ”还原为不含税销售额，并按不含税销售额计算销项税额。(3) 进项税额转出 第一，如果属于购进货物时不能直接认定其进项税额是否能抵扣的，可先将其记入“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，待确定为不予抵扣项目时，再通过“应交税金应交增值税（进项税额转出）”将其记入其他有关科目。 第二，企业购进货物、在产品或产成品等发生非常损失时，应借记“待处理财产损益”，贷记“应交税金进项税额转出”。(4) 交纳增值税 第一，交纳本月的应交增值税，通过“应交税金已交税金”核算。 第二，本月交纳前期应交的增值税，通过“应交税金应交

增值税（未交增值税）”核算。（5）结转应交未交或多交的增值税（6）小规模纳税企业的账务处理 小规模纳税企业的特点： 小规模纳税企业销售货物或者提供应税劳务，一般情况下，只能开具普通发票，不能开具增值税专用发票；

小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务，实行简易办法计算应纳税额。 小规模纳税企业的销售额不包括其应纳税额。 小规模纳税企业购入货物无论是否具有增值税专用发票，其支付的增值税额均不计入进项税额，不得由销项税额抵扣，而计入购入货物的成本。 小规模纳税企业的销售收入按不含税价格计算。 考试 大100test.com编辑竭诚为你提供全面的优质考试资料！考试 * 大编辑预祝大家考试大100test.com捷！ 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