

中级会计实务其他负债复习资料(1)中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628599.htm 中级会计实务第十章其他负债复习资料一

三、其他负债 (一)应交增值税的核算(

) 1.增值税是就货物(生产销售货物和进口货物)或应税劳务(加工劳务和修理修配劳务)的增值部分征收的一种税。应该注意的是，除上述两种劳务外，其他劳务缴纳的是营业税。增值税按月缴纳，计算如下： $应交增值税=当期销项税额-当期进项税额$ 2.科目设置。一般纳税人应在“应交税费”科目下设置“应交增值税”和“未交增值税”两个明细科目。“应交增值税”明细科目下设“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”、“转出多交增值税”等专栏。 3.进项税额的处理。进项税额分为可以抵扣的进项税额和不得抵扣的进项税额，分别处理如下：可以抵扣的进项税额有三个来源：取得了增值税专用发票、取得了完税凭证、计算得出(按运费的7%、购进免税农产品按买价的13%和废旧物资按收购价的10%计算进项税额)。可以抵扣的进项税额应价税分离入账。 【例1】甲公司于2007年6月2日购入原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税为17万元，货款已用银行存款付清，材料已验收入库，则甲公司账务处理如下：借：原材料100 应交税费-应交增值税(进项税额)17 贷：银行存款117 不得抵扣的进项税额主要有购进固定资产、购进的货物用于非应税项目(即用于应交营业税的项目)、购进的货物用于免税项目(如古

旧图书)、购进的货物用于集体福利和个人消费。如果进项税额不得抵扣，应价税合一入账，见下例：【例11】甲公司于2007年6月10日购入一台设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为50万元，增值税为8.5万元，货款已用银行存款付清，设备已验收投入使用，则甲公司账务处理如下：借：固定资产58.5 贷：银行存款58.5 如果购进的货物原定用于生产经营，进项税额已作抵扣，但其后因改变了原生产经营用途或发生了非常损失，相应的进项税额不得抵扣，则已作抵扣的进项税额应作转出处理，见下例：【例12】甲公司于2007年6月12日购入库存商品一批用于对外销售，取得的增值税专用发票上注明的价款为10万元，增值税额为1.7万元，货款已用银行存款付清，商品已验收入库，则甲公司账务处理如下：借：库存商品10 应交税费应交增值税(进项税额)1.7 贷：银行存款11.7 如果该商品被工程领用，则进项税额应该转出：借：在建工程11.7 贷：库存商品10 应交税费应交增值税(进项税额转出)1.7

4.销项税额的处理。

销项税额可由一般销售和视同销售产生：一般销售时，根据不含税销售额和税率计算销项税额，账务处理如下：借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费应交增值税(销项税额) 视同销售，需要计算销项税额。但原会计制度下的视同销售，在新准则中已经作为销售处理了，如用原材料进行投资，应按照非货币性资产交换准则进行处理，确认其他业务收入。

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