

2011年初级会计职称考试初级会计实务复习：应交增值税核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[#ff0000>](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644442.htm)【掌握】应交增值税的核算

一、一般纳税企业 为了核算企业应交增值税的发生、抵扣、交纳、退税及转出等情况，应在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，并在“应交增值税”明细账内设置“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”等专栏。企业从国内采购物资或接受应税劳务等，根据增值税专用发票上记载的应计入采购成本或应计入加工、修理修配等物资成本的金额，借记“材料采购”、“在途物资”、“原材料”、“库存商品”或“生产成本”、“制造费用”、“委托加工物资”、“管理费用”等科目，根据专用发票上注明的可抵扣的增值税额，借记“应交税费应交增值税（进项税额）”科目，按照应付或实际支付的总额，贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”等科目。购入货物发生的退货，做相反的会计分录。企业购入免税农产品，按照买价和规定的扣除率计算进项税额，借记“应交税费应交增值税（进项税额）”科目，按买价扣除按规定计算的进项税额后的差额，借记“材料采购”、“原材料”、“库存商品”等科目，按照应付或实际支付的价款，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。购进生产用固定资产所支付的增值税额，应计入增值税进项税额，可以从销项税额中抵扣，购进的货物用于非应税项目，其所支付的增值税额应计入购入货物的成本。企业购进的货物发生非常损失的，以及将购进货物改变用途的（如用于非应

税项目、集体福利或个人消费等），其进项税额应通过“应交税费应交增值税（进项税额转出）”科目转入有关科目，借记“待处理财产损益”、“在建工程”、“应付职工薪酬”等科目，贷记“应交税费应交增值税（进项税额转出）”科目，属于转作待处理财产损失的进项税额，应与遭受非常损失的购进货物、在产品或库存商品的成本一并处理。企业销售货物或者提供应税劳务，按照营业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，按专用发票上注明的增值税额，贷记“应交税费应交增值税（销项税额）”科目，按照实现的营业收入，贷记“主营业务收入”、“其他业务收入”等科目。发生的销售退回，做相反的会计分录。企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目、集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东、赠送他人等，应视同销售货物计算交纳增值税，借记“在建工程”、“长期股权投资”、“营业外支出”等科目，贷记“应交税费应交增值税（销项税额）”科目等。企业交纳的增值税，借记“应交税费应交增值税（已交税金）”科目，贷记“银行存款”科目。

二、小规模纳税企业 小规模纳税人应当按照不含税销售额和规定的增值税征收率计算交纳增值税，销售货物或提供应税劳务时只能开具普通发票，不能开具增值税专用发票。小规模纳税人不享有进项税额的抵扣权，其购进货物或接受应税劳务支付的增值税直接计入有关货物或劳务的成本。因此，小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要在“应交增值税”明细科目中设置专栏，“应交税费应交增值税”科目贷方登记应交纳的增值税，

借方登记已缴纳的增值税；期末贷方余额为尚未缴纳的增值税，借方余额为多缴纳的增值税。小规模纳税人购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，直接计入有关货物和劳务的成本，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，贷记“应交税费应交增值税”科目。企业购入材料不能取得增值税专用发票的，比照小规模纳税人进行处理，发生的增值税计入材料采购成本，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，贷记“应交税费应交增值税”科目。

【例单选题】企业建造办公大楼领用生产用原材料时，相关的增值税应借记的会计科目是（ ）。 A.管理费用 B.生产成本 C.在建工程 D.其他业务成本

正确答案：C 答案解析：建造办公大楼使用的生产用原材料的增值税是要计入所建资产的成本中，通过“在建工程”科目核算。

【例多选题】下列税金中，应计入存货成本的有（ ）。 A.受托方代收代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税 B.由受托方代收代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税 C.进口原材料缴纳的进口关税 D.小规模纳税企业购买材料缴纳的增值税

正确答案：ACD 答案解析：由受托方代收代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税，计入委托加工物资的成本；由受托方代收代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税，应记入“应交税费应交消费税”科目的借方；进口原材料缴纳的进口关税，应计入原材料成本；小规模纳税企业购买材料缴纳的增值税，应计入存货成本。

【例单选题】某一般纳税企业委托外单位加工一批消费税应税消费品，材料成本50万元，加工费12万元（不含税），受托方增值税率为17%，受托方代收代缴消费税2万元。该批材料加工

后委托方直接，则该批材料加工完毕入库时的成本为（ ）万元。 A.64 B.62 C.58.5 D.70.5 正确答案：A 答案解析：材料加工完毕入库时的成本=50 12 2=64（万元）。 编辑推荐：  
#0000ff>应付职工薪酬、 #0000ff>预收账款、 #0000ff>应付账款、 #0000ff>应付票据、 #0000ff>短期借款 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)