

砖瓦行业有关增值税科目处理 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E7_A0_96_E7_93_A6_E8_A1_8C_E4_c44_70698.htm 财政部、国家税务总局

财税[2001]198号文件规定，自2001年12月1日起，对增值税一般纳税人生产的粘土实心砖、瓦一律按适用税率征收增值税，不得采取简易办法征收增值税。根据上述文件规定，凡是生产粘土实心砖、瓦且年销售额达到100万元的砖瓦企业，一律按17%税率计算缴纳增值税。但由于砖瓦行业一直实行按简易办法征收增值税，该行业会计对如何正确核算进销项税金，正确处理应交税金中的增值税科目还处于学习摸索阶段；加上该行业以预收帐款而不是以实现销售收入作为计提销项税金的依据，这个特殊情况增加了处理增值税有关科目的难度，笔者在工作中鲜见有正确处理的对象，如果不及时对该行业会计辅导，就会对我们的税务管理带来预想不到的困难。下面笔者根据有关增值税业务政策和会计学原理对该行业可能涉及到的应交税金中的增值税科目谈谈自己的看法。

一般销项税金方面的核算 一、收到预收帐款时 借：现金(银行存款、应付购货款、其他应收款等) 贷：预收帐款 在收到预收帐款时要计提销项税金，可以设立一个过渡科目对销项税金进行核算，这个科目我们可以在其他应收款中设一个二级科目销项税金，他的借方表示收到预收帐款但未实现销售预提销项税金，贷方表示实现销售结转销项税金，余额在贷方，表示预收帐款中尚未实现的销售所预提的销项税金。 借：其他应收款销项税金 贷：应交税金应交增值税销项税金 产品发出实现销售时，帐记 借：预收帐款 贷：产品销售收入 贷

：其他应收款销项税金 二、 当月收到货款，当月实现销售时
借：现金(银行存款、应付购货款、其他应收款等) 贷：产品
销售收入 应交税金应交增值税销项税金 三、 销售原材料、砖
屑时 借：现金(银行存款、应付购货款、其他应收款等) 贷：
其他业务收入 应交税金应交增值税销项税金 四、 自用产品时
借：固定资产购建支出 贷：产成品 应交税金应交增值税销项
税金(计提销项税金时自用产品销售价按同类产品当月平均销
售价格) 进项方面税金的核算 一、 购进低值易耗品、燃料、
动力、取得运费发票等 借：有关科目 应交税金应交增值税进
项税金 贷：现金(银行存款、应付购货款、其他应收款等)

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