

《会计》第七章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74163.htm

增值税 1、一般纳税人企业一般购销业务的账务处理 (1)、在购进阶段，账务处理时实行价与税的分离，价与税分离的依据为增值税专用发票上注明的价款和增值税，属于价款部分，计入购入货物的成本；属于增值税额部分，计入进项税额。(2)、在销售阶段，销售价格中不再含税，如果定价时含税、应还原为不含税价格作为销售收入： $\text{销售额} = \text{含税销售额} / (1 + \text{税率})$ ，向购买方收取的增值税作为销项税额。2、一般纳税人企业购入免税产品的账务处理 按照增值税暂行条例规定，对农业生产者销售的自产农业产品、古旧图书等部分项目免征增值税。企业购进免税产品，一般情况下，不能扣税，但按税法规定，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。这里购入免税农业产品的买价是指企业购进免税农业产品支付给农业生产者的价款和按规定代收代缴的农业特产税。在会计核算时，一是按购进免税农业产品有关凭证上确定的金额（买价）（或收购金额）扣除一定比例的进项税额，作为购进农业产品（或收购废旧物资）的成本；二是扣除的部分作为进项税额，待以后用销项税额抵扣。3、小规模纳税企业的账务处理 小规模纳税企业的特点：(1) 小规模纳税企业销售货物或者提供应税劳务，一般只能开具普通发票；(2) 小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务，按照销售额的6%计算；(3) 小规模纳税企业的销售额不包

括其应纳税额。 小规模纳税企业的会计核算 (1) 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；(2) 小规模纳税企业的销售收入按不含税价格计算；(3) 小规模纳税企业“应交税金应交增值税”科目，应采用三栏式账户。

4、视同销售的账务处理 按照增值税暂行条例实施细则的规定，对于企业将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费等行为，视同销售货物，需计算交纳增值税。

5、不予抵扣项目的账务处理 按照增值税暂行条例及其实施细则的规定，企业购进固定资产、用于非应税项目的购进货物或者应税劳务等按规定不予抵扣增值税进项税额。

6、转出多交增值税和未交增值税的账务处理 企业应在“应交税金”科目下设置“未交增值税”明细科目，核算企业月份终了从“应交税金应交增值税”科目转入的当月未交或多交的增值税；同时，在“应交税金应交增值税”科目下设置“转出未交增值税”和“转出多交增值税”专栏。月份终了，企业计算出当月应交未交的增值税，借记“应交税金应交增值税（转出未交增值税）”科目，贷记“应交税金未交增值税”科目；当月多交的增值税，借记“应交税金未交增值税”科目，贷记“应交税金应交增值税（转出多交增值税）”科目，经过结转后，月份终了，“应交税金应交增值税”科目的余额，反映企业尚未抵扣的增值税。值得注意的是，企业当月交纳当月的增值税，仍然通过“应交税金应交增值税（已交税金）”科目；当月交纳以前各期未交的增值税，通过“应交税金未交增值税”科目，不通过“应交税金

应交增值税（已交税金）”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