

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义八 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74510.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74510.htm)

第七章 负债 一、本章在考试中的地位

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于较重要的地位，分数一般在4分左右。本章重点是增值税的核算和应付债券中可转换公司债券的核算。

2. 本章内容可能有变化：应付福利费有可能不再计提。

3. 本章复习方法：增值税中的进项和销项是与商品购销联系在一起的，因此，应与存货、固定资产、收入、关联方交易结合复习；可转换公司债券转为资本，应与实收资本、资本公积结合复习。

二、本章考点分析 【考点一】增值税的核算（掌握）

1. 增值税的纳税对象 增值税是就货物（生产销售、进口）或应税劳务（加工、修理修配）的增值部分征收的一种税。

2. 一般纳税人（1）科目设置 一般纳税人在“应交税金”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”、“转出未交增值税”、“转出多交增值税”等专栏。

一般纳税人应交增值税=当期销项税额当期进项税额（2）进项税额。进项税额分为可以抵扣和不得抵扣：

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、计算得来（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：

借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

不得抵扣的进项税额主要是购进固定资产、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：借：固定资产（价税） 原材料（价税） 应付福利费（价税） 贷：银行存款 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，已作抵扣的进项税额应作转出处理：借：在建工程（价税，将原材料用于工程） 待处理财产损益（价税，发生非常损失） 贷：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额转出）

（3）销项税额。销项税额可由一般销售和视同销售产生：1）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 应交税金 应交增值税（销项税额）

2）视同销售，需要计算销项税额。下面是需要计算销项税额的事项：

企业将货物交付他人代销，在取得代销清单时，企业确认收入，计算销项税额； 销售代销的货物，包括买断和收取手续费，作收入处理，计算销项税额； 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东，作销售处理：借：应付利润 贷：主营业务收入 应交税金 应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本 贷：库存商品（注：自产、委托加工的货物主要是产成品；购买的货物主要是原材料和库存商品）

将自产、委托加工或购买的货物作投资，应计算销项税额：借：长期股权投资 贷：库存商品（原材料） 应交税金 应交增值税（销项税额）

将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人，应计算销项税额：借：营业外支出 贷：库存商品 应交税金 应交增值税（销项税额）

将自产、委托加工或购买的货物用

于抵偿债务，应计算销项税额：借：应付账款（营业外支出）贷：库存商品 应交税金应交增值税（销项税额）（资本公积其他资本公积） 通过非货币性交易换出自产、委托加工或购买的货物，应计算销项税额：借：固定资产等贷：库存商品 应交税金应交增值税（销项税额） 将自产、委托加工的货物用于非应税项目，应计算销项税额：借：在建工程贷：库存商品 应交税金应交增值税（销项税额） 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费，应计算销项税额：借：应付福利费贷：库存商品 应交税金应交增值税（销项税额）（注：外购的货物在 和 情形下不计算销项税额，而是进项税额转出）

（4）交纳税金 交纳增值税分两种情况：正常交：即本月增值税在下月10日前交；预交：即本月预交一次，下月10日前结清。预交增值税通过“已交税金”核算，正常交纳增值税通过“未交增值税”核算： 如果2003年5月16日预交本月增值税10元，则会计处理是：借：应交税金 应交增值税（已交税金） 10 贷：银行存款 10 5月31日，已知本月销项税额为100元，进项税额为85元，则本月应交增值税15元；因已预交10元，下月初尚需交5元，账务处理是：借：应交税金 应交增值税（转出未交增值税） 5 贷：应交税金 未交增值税 5 6月10日前交纳时：借：应交税金 未交增值税 5 贷：银行存款 5 如果2003年5月16日预交本月增值税10元，则会计处理是：借：应交税金 应交增值税（已交税金） 10 贷：银行存款 10 5月31日，已知本月销项税额为92元，进项税额为85元，则本月应交增值税7元；因已预交10元，多交3元应转出，账务处理是：借：应交税金 未交增值税 3 贷：应交税金 应交增值税（转出多交增值税） 3（注：多交的3元可抵

下月应上交数) 如果2003年5月16日预交本月增值税10元, 则会计处理是: 借: 应交税金应交增值税(已交税金) 10 贷: 银行存款 10 5月31日, 已知本月销项税额为83元, 进项税额为85元, 则本月应交增值税为-2元, 即下月可留抵进项税额2元; 因已预交10元, 多交10元应转出, 账务处理是: 借: 应交税金未交增值税 10 贷: 应交税金应交增值税(转出多交增值税) 10 (注: 多交的10元可抵下月应上交数) 上述处理的结果是: “应交税金应交增值税”期末贷方没有余额, 借方可能有余额, 表示下月可留抵的进项税额; “应交税金未交增值税”贷方余额表示应交的增值税, 借方余额表示多交的增值税。 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)