



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 2 应交增值税

(二) 一般纳税人的账务处理	3. 销售等业务的账务处理 (2) 视同销售 ①包括的情形：企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费、作为投资提供给其他单位或个体工商户、分配给股东或投资者、对外捐赠等 ②分录 借：应付职工薪酬/长期股权投资/利润分配/营业外支出 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
-----------------------	---

【例 5-31】承【例 5-26】2022 年 6 月，甲公司发生视同销售交易或事项如下：

(1) 10 日，以公司生产的产品对外捐赠，该批产品的实际成本为 200 000 元，市场不含税售价为 250 000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 32 500 元。

借：营业外支出 232 500

贷：库存商品 200 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 32 500 (=250000 ×13%)

(2) 28 日，甲公司以一批原材料对外进行长期股权投资。该批原材料实际成本为 600 000 元，双方协商不含税价值为 750 000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 97 500 元。

借：长期股权投资 847 500

贷：其他业务收入 750 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 97 500 (=750 000 ×13%)

同时：

借：其他业务成本 600 000

贷：原材料 600 000

(二) 一般纳税人的账务处理	4. 交纳增值税 ①企业交纳当月应交的增值税 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款 ②企业交纳以前期间未交的增值税 借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款
-----------------------	---

【例 5-32】承【例 5-26】到【例 5-31】2022 年 6 月，甲公司当月发生增值税销项税额合计为 525 200 元，增值税进项税额转出合计为 29 900 元，增值税进项税额合计为 195 050 元。甲公司当月应交增值税计算结果如下：

当月应交增值税= 525 200 + 29 900 +195 050 = 360 050 （元）

甲公司编制如下会计分录：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 360 050

贷：应交税费——未交增值税 360 050



(二) 一般纳税人的账务处理	5. 月末转出多交增值税和未交增值税 ①对于当月应交未交的增值税 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费——未交增值税 ②对于当月多交的增值税 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）
----------------	--

【例 5-33】承【例 5-22】2022 年 7 月，甲公司交纳 7 月末交的增值税 360 050 元，编制如下会计分录：

借：应交税费——未交增值税 360 050
 贷：银行存款 360 050

【例题·判断题】企业为增值税一般纳税人，取得准予从销项税抵扣的增值税扣税凭证，但尚未经税务机关认证的进项税额记入“应交税费——待认证进项税额”（ ）

【答案】正确

【解析】“待认证进项税额” 明细科目，核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。包括：一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额；一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额。