



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第四节 应交税费

2. 取得资产、接受应税劳务或服务

(1) 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，根据增值税专用发票上注明的增值税税额记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品、生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

【提示】购进农产品进项税额的会计处理

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等

 应交税费——应交增值税（进项税额）【凭票抵扣、计算抵扣 9%或 10%】

 贷：应付账款、应付票据、银行存款

【例 5-22】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，原材料按实际成本核算，销售商品价格为不含增值税的公允价格。2022 年 6 月份发生交易或事项以及相关的会计分录如下：

①6 日，购入原材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 120 000 元，增值税税额为 15 600 元，材料尚未到达，全部款项已用银行存款支付。

借：在途物资 120 000

 应交税费——应交增值税（进项税额）15 600

 贷：银行存款 135 600

②10 日，收到 6 日购入的原材料并验收入库，实际成本总额为 120 000 元。同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票上注明的运输费用为 5 000 元，增值税税额为 450 元，运输费用和增值税税额已用转账支票付讫。

借：原材料 125 000

 应交税费——应交增值税（进项税额）450

 贷：银行存款 5 450

 在途物资 120 000

③15 日，购入不需要安装的生产设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 30000 元，增值税税额为 3900 元，款项尚未支付。

借：固定资产 30000

 应交税费——应交增值税（进项税额）3900

 贷：应付账款 33900

④20 日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为 200000 元，规定的扣除率为 9%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

借：在途物资 182 000

 应交税费——应交增值税（进项税额）18 000

 贷：银行存款 200 000

进项税额=购买价款×扣除率=200 000×9%=18 000（元）

⑤25 日，企业管理部门委托外单位修理机器设备，取得对方开具的增值税专用发票上注明的修理费用为 20 000 元，增值税税额为 2 600，款项已用银行存款支付。

借：管理费用 20 000



应交税费——应交增值税（进项税额） 2 600

贷：银行存款 22 600

⑥25 日，该公司购进一幢办公楼作为固定资产核算，并投入使用。已取得增值税专用发票并经税务机关认证，增值税专用发票上注明的价款为 1 500 000 元，增值税税额为 135 000 元，全部款项以银行存款支付。不考虑其他相关因素。

借：固定资产 1 500 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 135 000

贷：银行存款 1 635 000

（2）货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证

【提示】“货到单未到” 第二章已讲解，此处不再赘述。

①收到货物时暂估入库：

借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产

贷：应付账款

②下月初用红字冲销上述分录。

③取得相关增值税扣税凭证并经认证后：

借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款、应付票据、银行存款

（3）进项税额转出

企业已单独确认进项税额的购进货物、加工修理修配劳务或者服务、无形资产或者不动产但其事后改变用途（如用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、非增值税应税项目等），或发生非正常损失，原已计入进项税额、待抵扣进项税额或待认证进项税额，按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣。

①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等

借：应付职工薪酬

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等

借：待处理财产损溢

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

③一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等，即使取得的增值税专用发票上已注明增值税进项税额，该税额按照现行增值税制度规定也不得从销项税额中抵扣的，取得增值税专用发票时，应将待认证的目前不可抵扣的增值税进项税额：

借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等

应交税费——待认证进项税额

贷：应付账款等

【例 5-25】承【例 5-22】2022 年 6 月 28 日，甲公司外购空调扇 300 台作为福利发放给直接从事生产的职工，取得的增值税专用发票上注明的价款为 150000 元、增值税税额为 19500 元。以银行存款支付了购买空调扇的价款和增值税进项税额，增值税专用发票尚未经税务机关认证。甲公司应编制如下会计分录：

①购入时：



借：库存商品——空调扇 150 000

 应交税费——待认证进项税额 19 500

 贷：银行存款 169 500

②经税务机关认证不可抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）19 500

 贷：应交税费——待认证进项税额 19 500

同时，

借：库存商品——空调扇 19 500

 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）19500

③实际发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 169 500

 贷：库存商品——空调扇 169 500

3. 销售等业务的账务处理

（1）企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产

借：应收账款、应收票据、银行存款

 贷：主营业务收入、其他业务收入

 固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 应交税费——简易计税

【提示】一般来讲，会计上确认收入或利得的时点与增值税纳税义务发生的时点相同，当按照会计准则确认收入时点与增值税纳税义务发生时点不同时：（了解）

会计早于税法	1. 按照会计准则规定确认收入或利得时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——待转销项税额
	2. 实际发生纳税义务时	借：应交税费——待转销项税额 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
税法早于会计	1. 实际发生纳税义务时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
	2. 按照会计准则规定确认收入或利得时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理

（2）视同销售

视同销售需要交纳增值税的事项有：

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。

借记“长期股权投资”“应付职工薪酬”“利润分配”“营业外支出”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”或“应交税费——简易计税”科目。



【例 5-27】承【例 5-22】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） $(250000 \times 13\%)$ 32500

②28 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 600000 元，双方协商不含税价值为 750000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 97500 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）

$(750 000 \times 13\%)$ 97 500

借：其他业务成本 600 000

贷：原材料 600 000

4. 缴纳增值税

（1）企业缴纳**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）企业缴纳**以前期间未交**的增值税：

借：应交税费——未交增值税（以前期间未交的增值税）

贷：银行存款

5. 月末转出多交增值税和未交增值税

月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

应交税费——未交增值税

转入多交增值税	转入未交增值税
多交的增值税	结转下期应交的增值税

（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）

【单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计 120 万元，进项税额合计 80 万元，进项税额转出 5 万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 45

贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 45

B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 40



贷：应交税费——未交增值税 40

C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 45

贷：应交税费——未交增值税 45

D. 无需进行账务处理

答案：C

解析：该增值税一般纳税人应缴纳的增值税=120-80+5=45（万元），月末应将 45 万元转入“应交税费——未交增值税”科目的贷方。月末未交的=销项-进项+不让扣的（进项转出）。

（三）小规模纳税人的会计处理

只需在“应交税费”科目下设置“**应交增值税**”明细科目，该明细科目不再设置增值税专栏。

销售货物时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税

交纳增值税时：

借：应交税费——应交增值税

贷：银行存款

【单选题】下列各项中，小规模纳税人应交纳增值税应贷记的科目是（ ）。

A. 应交税费——应交增值税

B. 应交税费——应交增值税（已交税金）

C. 应交税费——预交增值税

D. 应交税费——未交增值税

答案：A

解析：小规模纳税人进行账务处理时，只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，“应交税费——应交增值税”科目贷方登记应交纳的增值税，借方登记已交纳的增值税。

【单选题】某公司为增值税小规模纳税人，2023 年 8 月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为 10 000 元，增值税税额为 1 300 元。当月销售产品开具的增值税普通发票注明价款 123 600 元，适用的增值税税率为 3%。不考虑其他因素，该企业 2019 年 8 月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

A. 2 108

B. 3 708

C. 3 600

D. 2 300

答案：C

解析：小规模纳税人进项税额都不能抵扣，需计入采购存货的成本中。所以本月应缴纳的增值税税额=123 600 ÷（1+3%）×3%=3 600（元）。