

• LIVE

# 纳税实务一点通

## 第二章 | 增值税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



## 纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**

会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠  
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

**夏日新风尚 秒变翩翩女神**

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，  
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



## 纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



# 课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



## 第二章 增值税

第一节 增值税概述

第二节 增值税的征税范围

第三节 增值税税率

第四节 增值税应纳税额的计算

第五节 增值税的账务处理

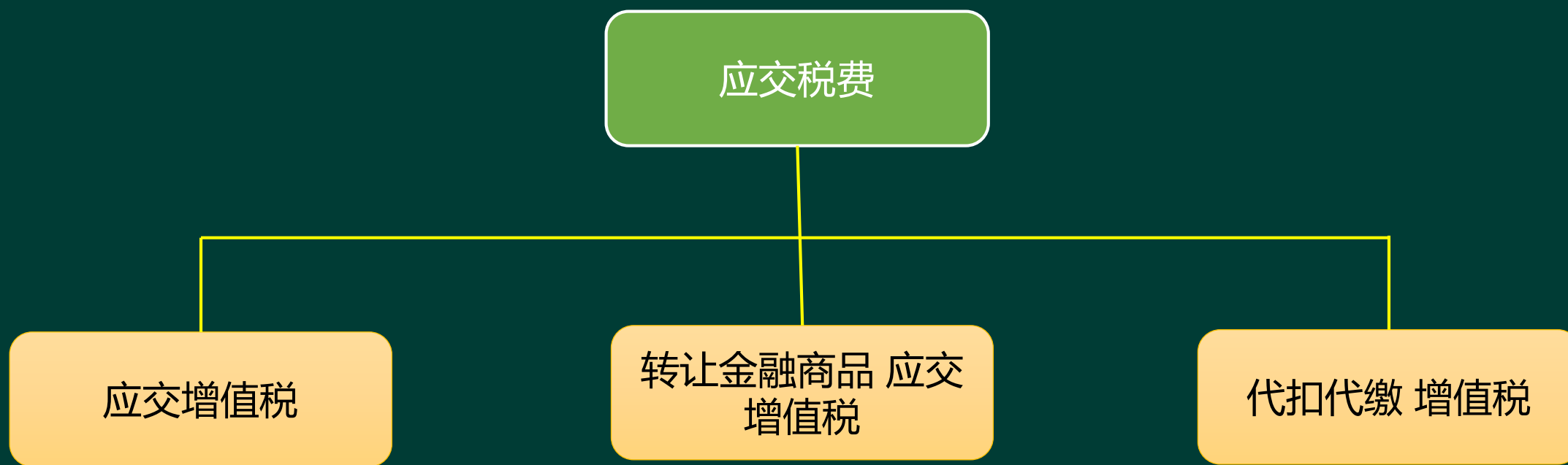
第六节 增值税的纳税申报



## 第五节 增值税的账务处理

### 一、小规模纳税人的账务处理

小规模纳税人是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。





## 第五节 增值税的账务处理

小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要设置上述专栏及除“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”外的明细科目。

### （一）采购等业务的账务处理

小规模纳税人购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产。



## 第五节 增值税的账务处理

### 1. 采购货物或服务

借：原材料/库存商品等【价税合计】

贷：应付账款/银行存款等

### 2. 销售货物或服务

借：银行存款/应收账款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税





## 第五节 增值税的账务处理

### 3. 视同销售的账务处理

企业发生税法上视同销售的行为，应当按照企业会计准则制度的相关规定进行相应的会计处理。

——详情见：第二章 增值税 第二节 增值税的征收范围中的“特殊规定” 8大视同销售齐红老师都有详细举例讲解



## 第五节 增值税的账务处理

### 4. 交纳当月应交增值税的账务处理

企业交纳当月应交的增值税，应借记“应交税费—应交增值税”科目，贷记“银行存款”等科目。



## 第五节 增值税的账务处理

### 5. 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的账务处理

企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减增值税应纳税额：

借：应交税费—应交增值税

贷：管理费用等科目



## 第五节 增值税的账务处理

### 6. 差额征税的账务处理

按现行增值税制度规定企业发生相关成本费用允许扣减销售额的：

借：应交税费—应交增值税

贷：主营业务成本、存货、工程施工等科目



## 第五节 增值税的账务处理

### 7. 关于免征增值税的会计处理规定。

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税

季度末结转

借：应交税费—应交增值税

贷：营业外收入—减免税



## 第五节 增值税的账务处理

**【例题1】**“美思味”超市是小规模纳税人，7月10日从望海市场购入海鲜一批，取得增值税专用发票40000元，税额为6400元，货款未付；7月1至31日销售收入300000元，款项已送存银行；7月14日，上缴第二季度的增值税22000元。会计处理为：



## 第五节 增值税的账务处理

7月10，购入海鲜：

借：原材料 46 400

贷：应付账款—望海市场 46 400



## 第五节 增值税的账务处理

7月31日，销售收入300000元，属于含税收入，应折算为不含

税的收入  
 $\text{不含税收入} = 300000 \div (1 + 3\%) = 291262.14 \text{ (元)}$

$\text{应缴税额} = 291262.14 \times 3\% = 8737.86 \text{ (元)}$

借：银行存款 300 000

贷：主营业务收入 291 262.14

应交税费—应交增值税 8 737.86





## 第五节 增值税的账务处理

7月14日，上缴二季度增值税

借：应交税费—应交增值税 22 000

贷：银行存款 22 000

**【思考】** 如果甲企业（小规模纳税人）一个月收入不足3万元（例如2018年10月营业收入20600）的账务处理为：

借：银行存款 20600

贷：主营业务收入 20600

请问上述分录对吗？



## 第五节 增值税的账务处理

**【解析】**根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则、《财政部国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知》（财税[2013]52号）、《财政部国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税[2014]71号），现将小微企业 免征增值税有关问题公告如下：



## 第五节 增值税的账务处理

增值税小规模纳税人，月销售额不超过3万元（含3万元，下同）的，按照上述文件规定免征增值税。其中，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过9万元的，按照上述文件规定免征增值税。

所以正确的会计分录应该分两步处理，税收优惠部分应该计入营业外收入



## 第五节 增值税的账务处理

### 1. 销售的会计分录

借：银行存款 20600

贷：主营业务收入 20000

应交税费—应交增值税 600

### 2. 优惠政策部分

借：应交税费—应交增值税 600

贷：营业外收入 600



## 第五节 增值税的账务处理

### 二、一般纳税人增值税的账簿设置和账务处理的要求

#### (一) 增值税核算应设置的会计科目

根据财会【2016】22号文规定

增值税“应交税费”二级科目

由4个增加为10个





## 第五节 增值税的账务处理

### 应交税费

| 借方                                | 贷方  |
|-----------------------------------|---|
| 留底税额                              |   |
| 借方专栏                              | 贷方专栏                                      |
| 1、进项税额<br>2、已交税金<br><br>4、转出未交增值税 | 1、销项税额<br>2、进项税额转出<br>3、出口退税<br>4、转出多交增值税 |
| 贷方余额小于借方余额<br>形成期末留底税额            | 贷方余额大于借方余额<br>余额形成应纳税额                    |



## 第五节 增值税的账务处理

### (1) 一般纳税人“应交税费”科目下增值税明细科目解读

| 二级科目设置   | 核算内容   |
|----------|--|
| 1.应交增值税  | 详见【解读1】  |
| 2. 未交增值税 | 核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预交的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税额 |
| 3. 预交增值税 | 核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预交的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税额 |



## 第五节 增值税的账务处理

| 二级科目设置     | 核算内容  |
|------------|---|
| 4. 待抵扣进项税额 | 核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额  |
| 5. 待认证进项税额 | <p>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：</p> <p>①一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；</p> <p>②一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</p> |





## 第五节 增值税的账务处理

| 二级科目设置         | 核算内容   |
|----------------|--|
| 6. 待转销项税额      | 核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额 |
| 7. 简易计税        | 核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务  |
| 8. 转让金融商品应交增值税 | 核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额  |
| 9. 代扣代缴增值税     | 核算纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税                                     |



## 第五节 增值税的账务处理

### 【解读1】 应交税费-应交增值税明细科目解读

| 应交税费—应交增值税（××） | 核算内容   |
|----------------|--|
| 1.（进项税额）       | 记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或 不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额 |
| 2.（销项税额抵减）     | 记录一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销 项税额                          |
| 3.（已交税金）       | 记录一般纳税人当月已缴纳的应交增值税额  |
| 4.（转出未交增值税）    | 记录一般纳税人月度终了转出当月应交未交的增值税额                                   |
| 5.（减免税款）       | 记录一般纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税额                                 |



## 第五节 增值税的账务处理

| 应交税费—应交增值税 ( ×× )   | 核算内容   |
|---------------------|--|
| 6. ( 出口抵减内销产品应纳税额 ) | 按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额  |
| 7. ( 销项税额 )         | 记录一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额                             |
| 8. ( 出口退税 )         | 记录一般纳税人出口货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产按规定退回的增值税额                               |
| 9. ( 进项税额转出 )       | 记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额 |
| 10. ( 转出多交增值税 )     | 记录一般纳税人月度终了转出当月多交的增值税额   |



## 第五节 增值税的账务处理

### (二) 账务处理的要求

#### (1) 交纳增值税

| 情形            | 账务处理                          |
|---------------|-------------------------------|
| 1.交纳当月应交增值税   | 借：应交税费——应交增值税（已交税金）<br>贷：银行存款 |
| 2.交纳以前期间未交增值税 | 借：应交税费——未交增值税<br>贷：银行存款       |



## 第五节 增值税的账务处理

### 拓展：增值税应交与预交核算

**预交税款：**通过“应交税费——应交增值税（已交税金）”账户核算；

**当期交纳：**当月缴纳上期增值税则通过“应交税费——未交增值税”账户核算。

**【例题2】**2018年9月20日，甲公司预交增值税200000元，通过银行付讫；月末，经计算甲公司当月增值税进项税额为520000元，销项税额为980000元；结转当月未交增值税。10月7日，甲公司通过银行缴纳上月未交增值税。



## 第五节 增值税的账务处理

账务处理：

( 1 ) 9月20日，预交增值税会计处理为：

|                     |         |
|---------------------|---------|
| 借：应交税费——应交增值税（已交税金） | 200 000 |
| 贷：银行存款              | 200 000 |

( 2 ) 9月30日，结转未交增值税：

结转未交增值税 = ( 980 000 - 520 000 ) - 200 000 = 260 000

( 元 )



## 第五节 增值税的账务处理

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）      260 000  
    贷：应交税费——未交增值税                                      260 000

（3）10月7日，上交增值税会计处理为：

借：应交税费——未交增值税              260 000  
    贷：银行存款                              260 000



## 第五节 增值税的账务处理

总结：

### 应交税费

借方

贷方

留底税额

借方专栏

贷方专栏

本期  
发生额

- 1、进项税额
- 2、已交税金
- 4、转出未交增值税

- 1、销项税额
- 2、进项税额转出
- 3、出口退税
- 4、转出多交增值税

期末余额

贷方余额小于借方余额  
形成期末留底税额

贷方余额大于借方余额  
余额形成应纳税额





## 第五节 增值税的账务处理

### (2) 月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理

| 情形   | 账务处理   |
|--|--|
| 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 | 对于当月应交未交的增值税：<br>借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）<br>贷：应交税费——未交增值税 |
|  | 对于当月多交的增值税：<br>借：应交税费——未交增值税<br>贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）   |



## 第五节 增值税的账务处理

【例题3】2018年6月份，甲公司当月发生销项税额合计261 800元，进项税额转出合计39 100元，增值税进项税额合计278 950元。

$$\begin{aligned}\text{甲企业当月应交增值税} &= 261\,800 + 39\,100 - 278\,950 \\ &= 21\,950 \text{ (元)}\end{aligned}$$

6月30日用银行存款交纳增值税10 000元，应编制如下会计分录：

借：应交税费——应交增值税（已交税金） 10 000

贷：银行存款 10 000

【提示】未交增值税 = 21 950 - 10 000 = 11 950（元）



## 第五节 增值税的账务处理

2018年6月30日，甲公司将尚未缴纳的其余增值税税款11 950元进行转账。应编制的会计分录：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 11 950

贷：应交税费——未交增值税 11 950

7月份，甲公司交纳6月份未交增值税11 950元时

借：应交税费——未交增值税 11 950

贷：银行存款 11 950



## 第五节 增值税的账务处理

【思考】进项税额大于销项税额月底不用做帐务处理？



## 第五节 增值税的账务处理

**【解析】** 增值税属于价外税,进项税额大于销项税额不用做账务处理;销项税额大于进项税额,才做转出。

企业应在“应交税费—应交增值税”科目下增设“转出未交增值税”(贷方余额)和“转出多交增值税”(借方余额)科目



## 第五节 增值税的账务处理

1. 月末，如果有留抵税额，企业应将本月多交的增值税做如下会计处理：

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



## 第五节 增值税的账务处理

2. 如果有应交未交增值税，

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

“应交税费—应交增值税”科目的期末借方余额，反映尚未抵扣的 增值税；贷方余额，反映未交的增值税。



## 第五节 增值税的账务处理

### 三、增值税进项税额账务处理

#### (一) 取得资产或接受劳务等业务的账务处理





## 第五节 增值税的账务处理

### 1. 一般纳税人购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产：

借：原材料/库存商品/生产成本/无形资产/固定资产/管理费用等

（应计入相关成本费用或资产的金额）

应交税费——**应交增值税（进项税额）**（按当月已认证的可抵扣增值税额）

应交税费——**待认证进项税额**（**当月未认证**的可抵扣增值税额）

贷：应付账款/应付票据/银行存款等（按应付或实际支付的金额）



## 第五节 增值税的账务处理

### 【提示】

- ①发生退货的，如原增值税专用发票已做认证，应根据税务机关开具的**红字增值税专用发票**做相反的会计分录；
- ②如原增值税专用发票未做认证，应将**发票退回**并做相反的会计分录。



## 第五节 增值税的账务处理

【例题4】2018年11月，甲企业向乙企业两次购进原材料进行加工生产C产品(甲和乙企业均为一般纳税人)，其中一次开具增值税发票上注明金额20000，税额3200，合计23200元，未支付款项，增值税发票本月未认证；另外一次开具增值税发票上注明金额30000，税额4800，合计34800元，款项已支付，增值税发票已认证。



## 第五节 增值税的账务处理

### 【解析】

|                 |        |
|-----------------|--------|
| 借：原材料           | 50 000 |
| 应交税费—应交增值税—进项税额 | 4 800  |
| 应交税费—待认证进项税额    | 3 200  |
| 贷：应付账款—乙企业      | 23 200 |
| 银行存款            | 34 800 |



## 第五节 增值税的账务处理

2018年12月份该增值税发票已认证

借：应交税费—应交增值税—进项税额                      3 200

贷：应交税费—待认证进项税额                                      3 200



## 第五节 增值税的账务处理

### 2. 采购等业务进项税额不得抵扣的账务处理。

一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、应税服务、销售无形资产或不动产，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，其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的，取得增值税专用发票时



## 第五节 增值税的账务处理

会计分录：

取得增值税专用发票，未认证

借：原材料 应交税费—待认证进项税额

贷：银行存款

应付账款等

认证后：

借：应交税费—应交增值税—进项税额

贷：应交税费—待认证进项税额



## 第五节 增值税的账务处理

进项税额转出：

借：管理费用 / 其他应收款（存在赔偿方）等

贷：原材料等

应交税费—应交增值税—进项税额转出





## 第五节 增值税的账务处理

【例题5】2018年11月，甲企业向乙企业购进原材料进行加工生产C产品(甲和乙企业均为一般纳税人)，其中一次开具增值税发票上注明金额 20000，税额3200，合计23200元,未支付款项，月底盘点时发现材料已毁 损不能使用。



## 第五节 增值税的账务处理

### 【解析】增值税发票11月份已认证

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 借：原材料               | 20 000 |
| 应交税费—应交增值税—进项税额     | 3 200  |
| 贷：应付账款              | 23 200 |
| 借：管理费用              | 23 200 |
| 贷：应交税费—应交增值税—进项税额转出 | 3 200  |
| 原材料                 | 20 000 |



## 第五节 增值税的账务处理

### 增值税发票11月份未认证

|              |        |
|--------------|--------|
| 借：原材料        | 20 000 |
| 应交税费—待认证进项税额 | 3 200  |
| 贷：应付账款       | 23 200 |

### 认证后

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 借：应交税费—应交增值税—进项税额 | 3 200 |
| 贷：应交税费—待认证进项税额    | 3 200 |



## 第五节 增值税的账务处理

### 进项税额转出

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 借：管理费用              | 23 200 |
| 贷：应交税费—应交增值税—进项税额转出 | 3 200  |
| 原材料                 | 20 000 |



## 第五节 增值税的账务处理

### 【补充例题农产品购进】

甲企业为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为16%，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。

2018年6月份发生经济交易或事项以及相关的会计分录如下：6月20日，购入免税农产品一批，价款200 000元，规定的扣除率为10%，货物尚未到达，货款已用银行存款支付。



## 第五节 增值税的账务处理

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| 借：在途物资               | 180 000 ( 90% ) |
| 应交税费——应交增值税 ( 进项税额 ) | 20 000 ( 10% )  |
| 贷：银行存款               | 200 000         |

进项税额 = 购买价款 × 扣除率 = 200 000 × 10% = 20 000 ( 元 )



## 第五节 增值税的账务处理

### 3. 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理

一般纳税人购进的货物等已到达并验收入库，但尚未收到增值税扣税凭证并未付款的，应在月末按货物清单或相关合同协议上的价格暂估入账，不需要将增值税的进项税额暂估入账。



## 第五节 增值税的账务处理

会计处理：

借：原材料（暂估价值）

贷：应付账款（暂估价值）

下月初，用红字冲销原暂估入账金额。

借：原材料（暂估价值）

贷：应付账（暂估价值）





## 第五节 增值税的账务处理

待取得相关增值税扣税凭证并经认证后：

借：原材料/库存商品/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）（按可抵扣的增值税额）

贷：应付账款/银行存款等



## 第五节 增值税的账务处理

### (二) 特殊情况的账务处理

#### 1. 购进不动产或不动产在建工程按规定进项税额分年抵扣的账务处理

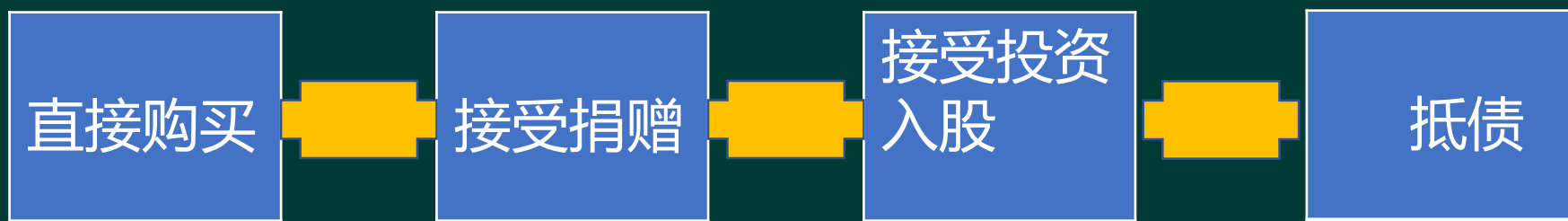
一般纳税人自2016年5月1日后取得并按固定资产核算的不动产或者2016年5月1日后取得的**不动产在建工程**，其进项税额按现行增值税制度规定自取得之日起**分2年**从销项税额中抵扣的，**第一年抵扣比例为60%**，**第二年抵扣比例为40%**。



## 第五节 增值税的账务处理

### 【补充】不动产分期抵扣常见问题——适用范围

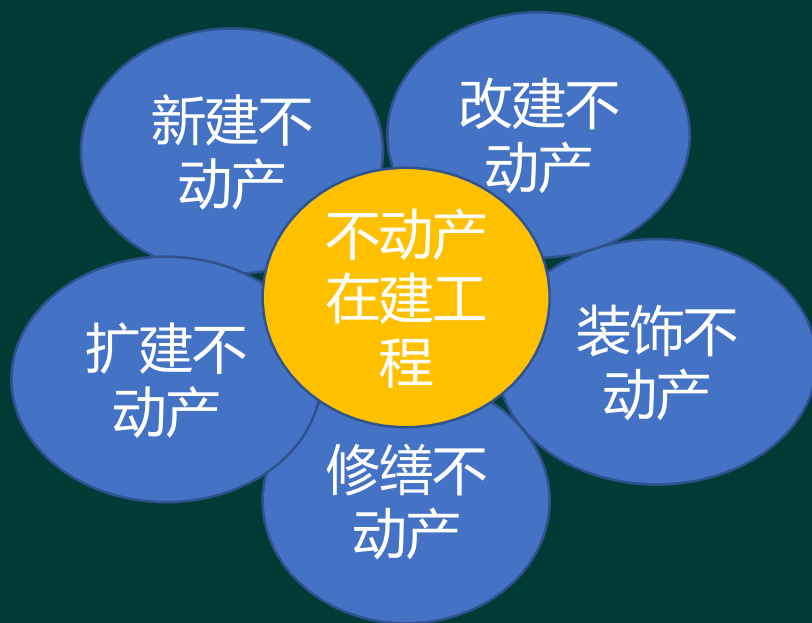
a.2016年5月1日后取得并按固定资产在会计制度上核算的不动产。





## 第五节 增值税的账务处理

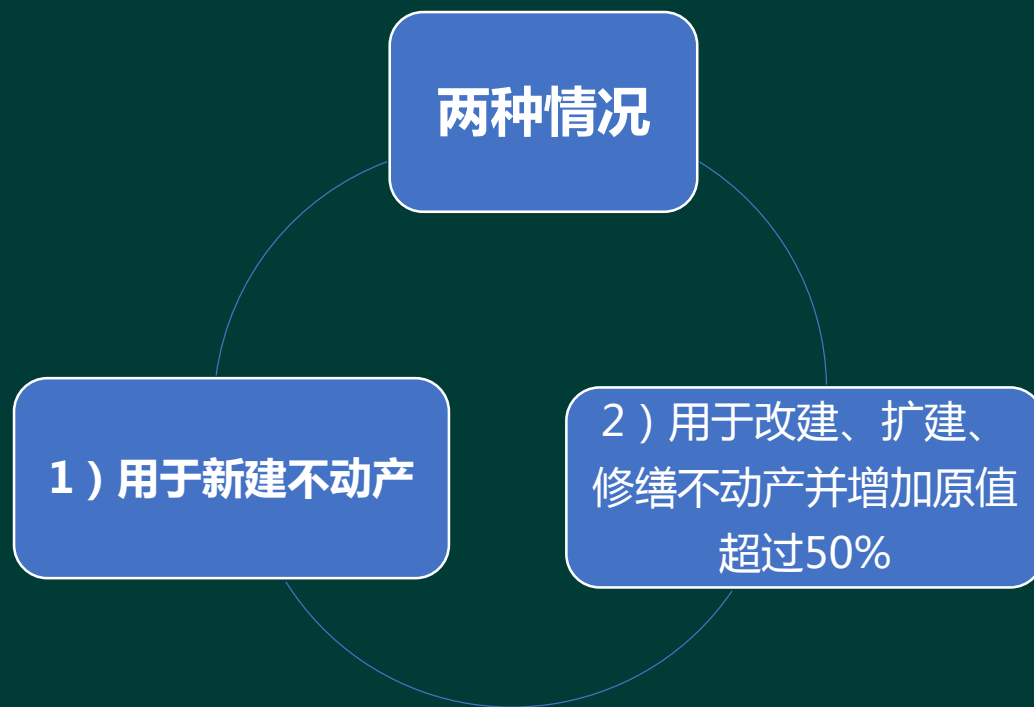
### b.2016年5月1日后发生的不动产在建工程





## 第五节 增值税的账务处理

c.2016年5月1日后购进货物和设计服务、建筑服务业，用于以下用途的：





## 第五节 增值税的账务处理

房地产开发企业  
自行开发的房地  
产项目

融资租入的不  
动  
产

施工现场修建的  
临时建筑物、构  
建筑

不适合分两年抵扣的情形



## 第五节 增值税的账务处理

### 【补充】不动产分期抵扣常见问题——抵扣方式

a.取得于2016年5月1日以后开具的增值税扣税凭证。

b.进项税额的60%部分于取得扣税凭证当期抵扣；40%部分为待抵扣进项税额，于取得扣税凭证当月起第13个月抵扣



## 第五节 增值税的账务处理

会计处理：

借：固定资产/在建工程等（取得成本）

    应交税费——**应交增值税（进项税额）**（当期可抵扣的增值税额）

    应交税费——**待抵扣进项税额**（第13个月可抵扣的增值税额）

贷：应付账款/应付票据/银行存款等（按应付或实际支付的金额）

**尚未抵扣的进项税额待以后期间允许抵扣时：**

借：应交税费——应交增值税（进项税额）（按允许抵扣的金额）

    贷：应交税费——待抵扣进项税额





## 第五节 增值税的账务处理

【例题6】2018年6月10日，甲公司购进一栋简易办公楼，并于当月投入使用。取得该大楼的增值税专用发票，专用发票并认证相符，专用发票注明的价款为3 000 000元，增值税税额为300 000元，款项已用银行存款支付。不考虑其他因素。



## 第五节 增值税的账务处理

会计处理：

借：固定资产 3 000 000

    应交税费——应交增值税（进项税额） 180 000

    应交税费——待抵扣进项税额 120 000

贷：银行存款等 3 300 000

2019年5月允许抵扣剩余的增值税进项税额时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 120 000

    贷：应交税费——待抵扣进项税额 120 000



## 第五节 增值税的账务处理

### 2.进项税额抵扣情况发生改变的账务处理：

(1) 因发生非常损失或改变用途等，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**。按照下列公式计算不得抵扣的进项税额

不得抵扣的进项税额=（已抵扣的进项税额+待抵扣的进项税额）

\*不动产净值率

不动产净值率=（不动产净值/不动产原值）\*100%



## 第五节 增值税的账务处理

借：待处理财产损溢/应付职工薪酬等

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

——待抵扣进项税额

——待认证进项税额

注：非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。



## 第五节 增值税的账务处理

【例题6】2018年6月份，甲公司发生进项税额转出事项如下：

(1) 10日，库存材料因管理不善发生火灾毁损，材料实际成本为20 000元，相关增值税专用发票注明的增值税税额为3 200元



## 第五节 增值税的账务处理

会计处理：

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 借：待处理财产损溢           | 23 200 |
| 贷：原材料               | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额转出） | 3 200  |



## 第五节 增值税的账务处理

(2) 原不得抵扣且未抵扣进项数额的固定资产、无形资产等。因改变用途等用于允许抵扣进项税额的应税项目的，应按允许抵扣的进项税额

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：固定资产、无形资产



## 第五节 增值税的账务处理

(3) 固定资产、无形资产等经上述调整后，应按调整后的账面价值在剩余尚可使用寿命内计提折旧

(4) 一般纳税人购进时，已经全额抵扣进项税额的货物或服务等转用于不动产在建工程

借：应交税费——待抵扣进项税额（40%的部分）

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）





## 第五节 增值税的账务处理

### 四、增值税销项税额的账务处理

#### (一) 一般销售方式下销项税额的账务处理

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：



## 第五节 增值税的账务处理

借：应收账款/应收票据/银行存款等（应收或已收的金额）

贷：主营业务收入/其他业务收入/固定资产清理等

应交税费——应交增值税（销项税额）（一般计税方法）

应交税费——简易计税（简易计税方法）

**【提示】**发生销售退回的，应根据按规定开具的**红字增值税专用发票**做相反的会计分录。



## 第五节 增值税的账务处理

【例题7】深圳市星美电器有限公司10月12日销售产品一批，开具增值税专用发票注明价款620000，增值税税率16%，增值税税额为99200 元，当即收到支票。



## 第五节 增值税的账务处理

【解析】会计处理为：

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 借：银行存款            | 719 200 |
| 贷：主营业务收入          | 620 000 |
| 应交税费——应交增值税——销项税额 | 99 200  |



## 第五节 增值税的账务处理

【例题8】深圳市星美电器有限公司10月20日收到预收天虹商场货款100000元，10月25日发出产品，开具增值税专用发票注明价款90000元，增值税款14400元，余款当即收回。



## 第五节 增值税的账务处理

【解析】10月20日收到预收款时

|             |         |
|-------------|---------|
| 借：银行存款      | 100 000 |
| 贷：预收账款—天虹商场 | 100 000 |

10月25日发出产品，补收货款

|                 |         |
|-----------------|---------|
| 借：预收账款—天虹商场     | 100 000 |
| 银行存款            | 4 400   |
| 贷：主营业务收入        | 90 000  |
| 应交税费—应交增值税—销项税额 | 14 400  |



## 第五节 增值税的账务处理

### (二) 视同销售行为下销项税额的账务处理

视同销售是税法的概念，是相对正常的销售货物而言的，指那些不符合“销售”概念，但是仍需要核算应纳增值税额的丧失货物控制权的行为

| 一般纳税人增值税视同销售行为 |      |    |               |        |
|----------------|------|----|---------------|--------|
| 自产             | 委托加工 |    | 集体福利/<br>个人消费 | 计算销项税额 |
|                |      | 购进 | 投资            |        |
|                |      |    | 分配            |        |
|                |      |    | 无偿赠送          |        |



## 第五节 增值税的账务处理

【提示】购进货物用于集体福利或者个人消费，此时进项税额不得抵扣。

账务处理：

借：长期股权投资/应付职工薪酬/利润分配/营业外支出等

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

应交税费——简易计税





## 第五节 增值税的账务处理

注：关于视同销售的税法分析+案例解析详情见本教材第二章第二节  
增值税征税范围的特殊规定的八大视同销售有详解分解，本处只讲解  
教材中的案例



## 第五节 增值税的账务处理

**【例题9】** 10月10日，深圳市星美电器有限公司与隆腾商场签订委托代销合同，委托隆腾商场代销DLA产品100台，该商品成本为1200元/台，双方协议价格为1400元/台（不含税）隆腾商场当月销售其中的50台，每台售价1600元/台，于月末将代销清单交深圳市星美电器有限公司，深圳市星美电器有限公司收到代销清单时开具增值税专用发票，注明价款70000元，税金11200元，货款及税款已收。会计处理为：



## 第五节 增值税的账务处理

深圳市星美电器有限公司交付产品时：

借：委托代销商品    120 000

    贷：库存商品            120 000

月末，收到代销清单

借：应收账款—隆腾商场    81 200

    贷：主营业务收入            70 000

        应交税费——应交增值税（销项税额） 11 200



## 第五节 增值税的账务处理

### 结转成本

|          |        |
|----------|--------|
| 借：主营业务成本 | 60 000 |
| 贷：委托代销商品 | 60 000 |

### 收到隆腾商场货款

|              |        |
|--------------|--------|
| 借：银行存款       | 81 200 |
| 贷：应收账款——隆腾商品 | 81 200 |



## 第五节 增值税的账务处理

【例题10】承接【案例9】假定代销合同规定，隆腾商场以每台1400元的价格代销DLA产品100台，不得自行提价，深圳市星美电器有限公司按着售价10%支付隆腾代销手续费，并取得增值税专用发票。会计处理为：



## 第五节 增值税的账务处理

星美电器公司月末收到代销清单时

借：应收账款——隆腾商场    81 200

    贷：主营业务收入                    70 000

        应交税费——应交增值税（销项税额） 11 200

借：销售费用——代销手续费        70 000

        应交税费——应交增值税（进项税额） 420

    贷：应收账款——隆腾商场                                    7 420



## 第五节 增值税的账务处理

星美电器公司收到隆腾商场交来的货款

借：银行存款                      73 780

贷：应收账款——隆腾商场                      73780



## 第五节 增值税的账务处理

【例题11】深圳市星美电器有限公司于2月份以其生产的DLA产品390 台作为福利发放给公司的职工，该产品生产成本为1200元，市场售价为 1500元，深圳市星美电器有限公司现有职工390名，生产车间工人300名， 车间管理人员20名，行政管理人员40名，销售人员30名。





## 第五节 增值税的账务处理

【解析】**会计处理：**按DLA产品的市场售价计提应付职工薪酬，计入当期的成本费用

|                 |         |  |
|-----------------|---------|--|
| 借：生产成本          | 522 000 |  |
| 制造费用            | 34 800  |  |
| 管理费用            | 69 600  |  |
| 销售费用            | 52 200  |  |
| 贷：应付职工薪酬—非货币性福利 | 678 600 |  |



## 第五节 增值税的账务处理

发放DLA产品，确认为当期收入，并结转成本

借：应付职工薪酬—非货币性福利 678 600

贷：主营业务收入 585 000

应交税费—应交增值税—销项税额 93 600

借：主营业务成本 468 000

贷：库存商品 468 000



## 第五节 增值税的账务处理

### (三) 特殊销售行为销项税额的账务处理

#### 1. 折扣方式销售

| 折扣与折让的           | 税务处理                           | 目的                             |
|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 折扣销售<br>( 商业折扣 ) | 可以从销售额中扣减 ( 必须折扣与销售开在 同一张发票上 ) | 促销                             |
| 销售折扣<br>( 现金折扣 ) | 折扣额不得从 销售额中减除                  | 发生在销货之后， 属于一种融资行为              |
| 销售折让             | 可以从 销售额中扣减                     | 保护商业信誉，对已有产品出现品种、质量问题而给予购买方的补偿 |



## 第五节 增值税的账务处理

### (1) 商业折扣

根据《企业会计准则第14号——收入》的规定，销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

商业折扣仅限于货物价格的折扣，如果销货方将自产、委托加工或购买的货物用于实物折扣的，则该实物款额不能从货物销售额中减除，且该实物应按《增值税暂行条例实施细则》“视同销售货物”中的“无偿赠送他人”的规定，计算缴纳增值税，同时计入应纳税所得额。



## 第五节 增值税的账务处理

**【例题12】**株洲柴油集团系增值税一般纳税人。主营汽、柴油销售。为了拓展市场，扩大销售，决定采用商业折扣方式对一次性购柴油1吨者，折扣1%；购5吨，折扣3%，正常销售价格为5000元/吨。12月5日，长沙龙腾汽车4S店采购柴油5吨，当日，以银行转账支票支付全部货款。（柴油的增值税率为16%）。

计算销售额、折扣额、销项税额及价税合计，用折扣后的销售额计算增值税。



## 第五节 增值税的账务处理

### 【解析】

销售额 =  $5 \times 5000 \times 97\% = 24250$  (元)

销项税额 =  $24250 \times 16\% = 3880$  (元)

价税合计 =  $24250 + 3880 = 28130$  (元)

填开增值税专用发票，将销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，注意折扣额用“%”表示。会计处理为：



## 第五节 增值税的账务处理

|                  |        |
|------------------|--------|
| 借：银行存款           | 28 130 |
| 贷：主营业务收入         | 24 250 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 3880   |



## 第五节 增值税的账务处理

### (2) 现金折扣

现金折扣实际上是企业为了尽快向债务人收回债权而发生的财务费用，折扣额即相当于收回债权而支付的利息。 现金折扣在实际发生时计入当期损益，作为财务费用。





## 第五节 增值税的账务处理

对于增值税来说，如果折扣发生在开具发票之时，根据国税发[1993]154号文件规定，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税，如果将折扣额另开红字发票，不论其在财务制度上如何处理，均不得从销售额中减除。如果折扣发生在开具发票之后的，按国税发[2006]156号文件，从2007年1月1日起，由购货方主管税务机关出具《开具红字增值税专用发票通知单》，购货方作进项税额转出处理，销货方开具红字专用发票，作销项负数处理。



## 第五节 增值税的账务处理

【例题13】深圳市星美电器有限公司公司向西武商场销售DLA产品200台，不含税单价2000元，为了尽快收回货款，向商场提出的现金折扣条件为4 / 10，2 / 20，N / 30。现金折扣不含增值税。



## 第五节 增值税的账务处理

当销售实现时，会计处理为：

|                  |         |
|------------------|---------|
| 借：应收账款—西武商场      | 464 000 |
| 贷：主营业务收入         | 400 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 64 000  |

如果买方10天内付款，享受4%的折扣16000元，会计处理为：

|             |         |
|-------------|---------|
| 借：银行存款      | 448 000 |
| 财务费用        | 16 000  |
| 贷：应收账款—西武商场 | 464 000 |



## 第五节 增值税的账务处理

如果买方20天以后付款，则不享受现金折扣，会计处理为：

|             |         |
|-------------|---------|
| 借：银行存款      | 464 000 |
| 贷：应收账款—西武商场 | 464 000 |



## 第五节 增值税的账务处理

### 2. 销售退回与折让

纳税人在货物购销或提供应税劳务或发生应税行为的活动中，因**货物质量、规格、服务质量等原因**常会发生销货退回或销售折让的情况。由于销货退回或折让不仅涉及销货价款或折让价款的退回，还涉及增值 税的退回。

纳税人适用一般计税方法计税的，因销售折让、中止或者退回而退 还给购买方的增值税额，应当从当期的销项税额中扣减。



## 第五节 增值税的账务处理

一般纳税人销售货物或提供应税劳务或发生应税行为，开具增值税专用发票后，发生销售货物退回或者折让、开票有误等情形，应按国家 税务总局的规定开具红字增值税专用发票。未按规定开具红字专用发票 的不得扣减销项税额或者销售额



## 第五节 增值税的账务处理

【例题14】立华纺织公司9月份销售A产品800件，价目表中标明不含税售价为650元/件，因购买数量较大给予10%的商业折扣，折扣额与销售 额在同一张发票上注明，货款尚未收到。由于产品质量问题，同意给予 对方20%的销售折让。



## 第五节 增值税的账务处理

【解析】在对方未付款并且未作账务处理时，对方单位应将该发票联和税款 抵扣联主动退还销货方。销货方收回后重开增值税专用发票，会计处理为：

|                  |         |
|------------------|---------|
| 借：主营业务收入         | 93 600  |
| 贷：应收账款           | 108 576 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 14 976  |





## 第五节 增值税的账务处理

在对方单位已付款(或未付款但已作账务处理)时，因发票联和税款抵扣联无法退还，立华纺织公司在收到证明单后，依据折让金额开具红字增值税专用发票，会计处理为：

|                  |         |
|------------------|---------|
| 借：主营业务收入         | 93 600  |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 14 976  |
| 贷：银行存款           | 108 576 |



## 第五节 增值税的账务处理

### 3. 以旧换新方式销售货物

以旧换新是指纳税人在销售自己的货物时，有偿收回旧货物的行为。采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。但是，对金银首饰以旧换新业务，可以按销售方实际取得的不含增值税的全部价款征收增值税。



## 第五节 增值税的账务处理

【例题15】恒泰电视机有限公司相应我国政府有关部门倡导的汽车家电以旧换新、搞活流通扩大消费、促进再生资源回收利用的相关政策，积极开展家电以旧换新业务。2018年10月份，恒泰电视机有限公司共销售MN型号彩色电视机100台，每台不含增值税销售价格2000元，每台销售成本为900元；同时回收100台MN型号旧彩色电视机，每台回收价格为232元；款项均已收付。



## 第五节 增值税的账务处理

【解析】2018年10月份，恒泰电视机有限公司销售100台MN型号彩色电视机：

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 借：库存现金               | 232 000 |
| 贷：主营业务收入—销售MN型号彩色电视机 | 200 000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额）     | 32 000  |
| 借：主营业务成本—销售MN型号彩色电视机 | 90 000  |
| 贷：库存商品—MN型号彩色电视机     | 90 000  |



## 第五节 增值税的账务处理

2018年10月份，恒泰电视机有限公司回收100台MN型号彩色电视机：

|                  |        |
|------------------|--------|
| 借：库存商品           | 20 000 |
| 应交税费—应交增值税（进项税额） | 3 200  |
| 贷：库存现金           | 23 200 |



## 第五节 增值税的账务处理

### 4. 混合销售

是指一项销售行为既涉及服务又涉及货物。从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。常见的混合销售行为有：纳税人销售商品，附带地提供运输服务，并取得运输收入。此类销售行为的主营业务收入与附带收入一起缴纳增值税。其核算与前述正常业务的处理基本相同。



## 第五节 增值税的账务处理

### 5. 直销企业

|  |                                       |
|--|---------------------------------------|
| 直销企业先将货物销售给 <b>直销员</b> ，直销员再将货物 销售给 <b>消费者</b> 的 | 直销企业的销售额为将其向 <b>直销员</b> 收取的全部价款和价外税费用 |
|  | 直销企业将货物销售给 <b>消费者</b> ， 按规定缴纳增值税      |
| 直销企业通过直销员 向消费者销售货物， 直接向 <b>消费者</b> 收取货款          | 直销企业的销售额为将其向 <b>消费者</b> 收取的全部价款和价外税费用 |



## 第五节 增值税的账务处理

【例题16】有直销资格的海瑞德公司为增值税一般纳税人。主要生产 和销售甲产品，甲产品成本价为1000元，同类一级批发价为1200元，零 售价为1500元。李某是海瑞德公司的直销员，海瑞德公司将甲产品按 1600元的价格通过李某直接卖给消费者。以上价格均为不含税价。本月 以下列方式销售货物：





## 第五节 增值税的账务处理

**方式一：**李某从海瑞德公司取得货物，直接向购货方收取货款，销售数量为2000件。

**方式二：**李某从海瑞德公司取得货物，由海瑞德公司收取货款并开具发票，销售数量为500件。（本案例不涉及城市维护建设税及附加）。



## 第五节 增值税的账务处理

海瑞德公司会计处理为：

**方式一：**由于李某直接向消费者收取货款，海瑞德公司移送货物时应按同类批发价开具增值税普通发票给李某，计征申报缴纳税款；李某将货物销售给消费者时，也应在税务局代开发票缴纳增值税。



## 第五节 增值税的账务处理

海瑞德公司发出货物时：

|                  |       |
|------------------|-------|
| 借：应收账款           | 278.4 |
| 贷：主营业务收入         | 240   |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 38.4  |

注： $1200 \times 2000 \times 16\% = 38.4$ （万元）。



## 第五节 增值税的账务处理

海瑞德公司收到李某的销货款时：

|        |       |
|--------|-------|
| 借：银行存款 | 278.4 |
| 贷：应收账款 | 278.4 |

海瑞德公司结转成本时：

|          |     |
|----------|-----|
| 借：主营业务成本 | 200 |
| 贷：库存商品   | 200 |



## 第五节 增值税的账务处理

方式二：李某从海瑞德公司取得货物，由海瑞德公司收取货款并开具发票，销售数量为500件。（本案例不涉及城市维护建设税及附加）

海瑞德公司发出货物给李某时：

|        |    |
|--------|----|
| 借：发出商品 | 50 |
| 贷：库存商品 | 50 |



## 第五节 增值税的账务处理

海瑞德公司收到销货款时：

|                  |      |
|------------------|------|
| 借：银行存款           | 92.8 |
| 贷：主营业务收入         | 80   |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 12.8 |

海瑞德公司结转成本时：

|          |    |
|----------|----|
| 借：主营业务成本 | 50 |
| 贷：发出商品   | 50 |



## 第五节 增值税的账务处理

李某按约定销售收入2.5%取得报酬：

借：销售费用 2

贷：银行存款 2

李某应得报酬=80×2.5%=2



## 第五节 增值税的账务处理

【思考】：什么是平销返利？平销返利流程？

平销 价格：进货价格

返利：经销商达到厂家标准，给予返利







## 第五节 增值税的账务处理

### 6.平销返利——现金返点

【例题17】假设三宝食品的经销商在当月销售规模达到10万元以上，依照与三宝食品厂家的合同规定，三宝食品厂家给予三宝食品经销商返点金额3000元，款项已付。三宝食品的厂家与经销商均为一般纳税人。请作出会计处理。



## 第五节 增值税的账务处理

会计处理：

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 借：银行存款            | 116 000 |
| 贷：主营业务收入          | 100 000 |
| 应交增值税—应交增值税（销项税额） | 16 000  |

|                   |          |
|-------------------|----------|
| 借：主营业务收入          | 2 586.21 |
| 应交增值税—应交增值税（销项税额） | 413.79   |
| 贷：银行存款            | 3 000    |



## 第五节 增值税的账务处理

### 【补充】差额征税的账务处理

企业按规定相关成本费用允许扣减销售额的账务处理

发生成本费用时：

借：主营业务成本/工程施工等（应付或实际支付的金额）

贷：应付账款/应付票据/银行存款等



## 第五节 增值税的账务处理

待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时，按照允许抵扣的税额

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）

    应交税费——简易计税（简易计税方法）

    应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

贷：主营业务成本/工程施工等



## 第五节 增值税的账务处理

**【例题18】**某旅行社为增值税一般纳税人，应交增值税采用差额征税方式核算。2018年7月份，该旅行社为乙公司提供职工境内旅游服务，向乙公司收取含税价款318 000元，其中增值税18 000元，全部款项已收妥入账。旅行社以银行存款支付其他接团旅游企业的旅游费用和其他单位相关费用共计254 400元，其中，因允许扣减销售额而减少的销项税额14 400元。该旅行社应编制如下会计分录：



## 第五节 增值税的账务处理

(1) 支付住宿费等旅游费用：

借：主营业务成本 254 400

贷：银行存款 254 400

(2) 根据增值税扣税凭证抵减销项税额，并调整成本

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 14 400

贷：主营业务成本 14 400



## 第五节 增值税的账务处理

上述分录（1）（2）可合并编制如下会计分录：

借：主营业务成本 240 000

    应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 14 400

贷：银行存款 254 400



## 第五节 增值税的账务处理

(3) 确认旅游服务收入：

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 借：银行存款            | 318 000 |
| 贷：主营业务收入          | 300 000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 18 000  |





## 第五节 增值税的账务处理

（四）增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的账务处理。

按现行增值税制度规定，企业**初次购买**增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中**全额抵减**



## 第五节 增值税的账务处理

【例题19】“枫叶红”文化传媒有限公司10月在海丰县国家税务局购置税控盘一个，计480元，以现金支付

借：管理费用——办公费 480

贷：库存现金 480

借：应交税费——应交增值税（减免税额） 480

贷：管理费用——办公费 480



## 第五节 增值税的账务处理

### 2. 企业发生增值税税控系统专用设备技术维护费

借：管理费用（实际支付或应付的金额）

贷：银行存款

按规定抵减的增值税应纳税额时：

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

    应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

贷：管理费用



## 第五节 增值税的账务处理

### 五、月末，多交增值税和未交增值税的账务处理

#### （一）转出多交增值税和未交增值税的账务处理

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。

对于当月应交未交的增值税，会计处理：

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



## 第五节 增值税的账务处理

对于当月多交的增值税，会计处理：

借：应交税费—未交增值税

贷：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）



## 第五节 增值税的账务处理

### (二) 交纳增值税的账务处理

#### 1. 交纳当月应交增值税的账务处理

借：应交税费—应交增值税（已交税金）

    应交税费—应交增值税    【小规模纳税人】

    贷：银行存款

#### 2. 交纳以前期间未交增值税的账务处理。

借：应交税费—未交增值税

    贷：银行存款



## 第五节 增值税的账务处理

### 3. 预缴增值税的账务处理

借：应交税费—预交增值税

贷：银行存款

月末，由“预交增值税”明细

借：应交税费—未交增值税

贷：应交税费—预交增值税



## 第五节 增值税的账务处理

| 情形                   | 账务处理   |
|----------------------|--|
| 1. 交纳当月应交增值税的账务 处理   | 借：应交税费——应交增值税（已交税金）<br>贷：银行存款  |
| 2. 交纳以前期间未交增值税的 账务处理 | 借：应交税费——未交增值税<br>贷：银行存款  |
| 3. 预缴增值税的账务处理        | 借：应交税费——预交增值税<br>贷：银行存款<br>月末，企业应将“预交增值税”明细科目余额 转入“未交增值税”明细科目：<br>借：应交税费——未交增值税<br>贷：应交税费——预交增值税 |





## 第五节 增值税的账务处理

| 情形  | 账务处理   |
|---|--|
| 4. 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 | 对于当月应交未交的增值税：<br>借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）<br>贷：应交税费——未交增值税 |
|   | 对于当月多交的增值税：<br>借：应交税费——未交增值税<br>贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）   |



## 第五节 增值税的账务处理

### （四）增值税期末留底税额的账务处理

纳入营改增试点**当月月初**，原增值税一般纳税人应按不得从服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留底税额

借：应交税费——增值税留底税额

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

待以后期间允许抵扣的时

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应交税费——增值税留底税额

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问