

增值税，是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务、提供应税服务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务和应税服务的增值额，以及进口货物的完税价格计算税款，并实行税款抵扣制的一种流转税。

一般计税法下， $增值税 = 销项税额 - 进项税额 + 进项税额转出$ ，如果企业提供邮政服务、电信服务、现代服务和生活服务，还可以享受进项税额加计

抵减的优

惠。简易计税法下

， $进项税额不得抵扣$ ， $增值税 = 不含$

$税销售额 * 征收率 = 含税销售额 / (1 + 征收率) * 征收率$ 。

## 一般计税法，增值税的会计分录

发生采购行为时：

借：原材料、库存商品等

    应交税费-应交增值税（进项税额）

    贷：应付账款、银行存款等

发生销售行为时：

借：应收账款、银行存款等

    贷：主营业务收入、其他业务收入等

    应交税费-应交增值税（销项税额）

月末结转应当缴纳的增值税：

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

这里需要注意：如果当期进项税额大于销项税额形成留抵时，是不进行账务处理的，借记应交税费-未交增值税，贷记应交税费-

应交增值税(转出未交增值税)是企业月末多缴纳的增值税转出的会计分录。

次月缴纳增值税：

借：应交税费-未交增值税

贷：银行存款

## 简易计税法下，增值税的会计分录

简易计税法下，进项税额不能抵扣，将发票全额计入资产。

发生采购行为时：

借：原材料、库存商品等

贷：应付账款、银行存款等

发生销售行为时：

借：应收账款、银行存款等

贷：主营业务收入、其他业务收入等

应交税费-简易计税

次月缴纳增值税：

借：应交税费-简易计税

贷：银行存款

---

欢迎大家点赞、转发和评论！

关注我哦！为您带来更多税务知识！[比心]