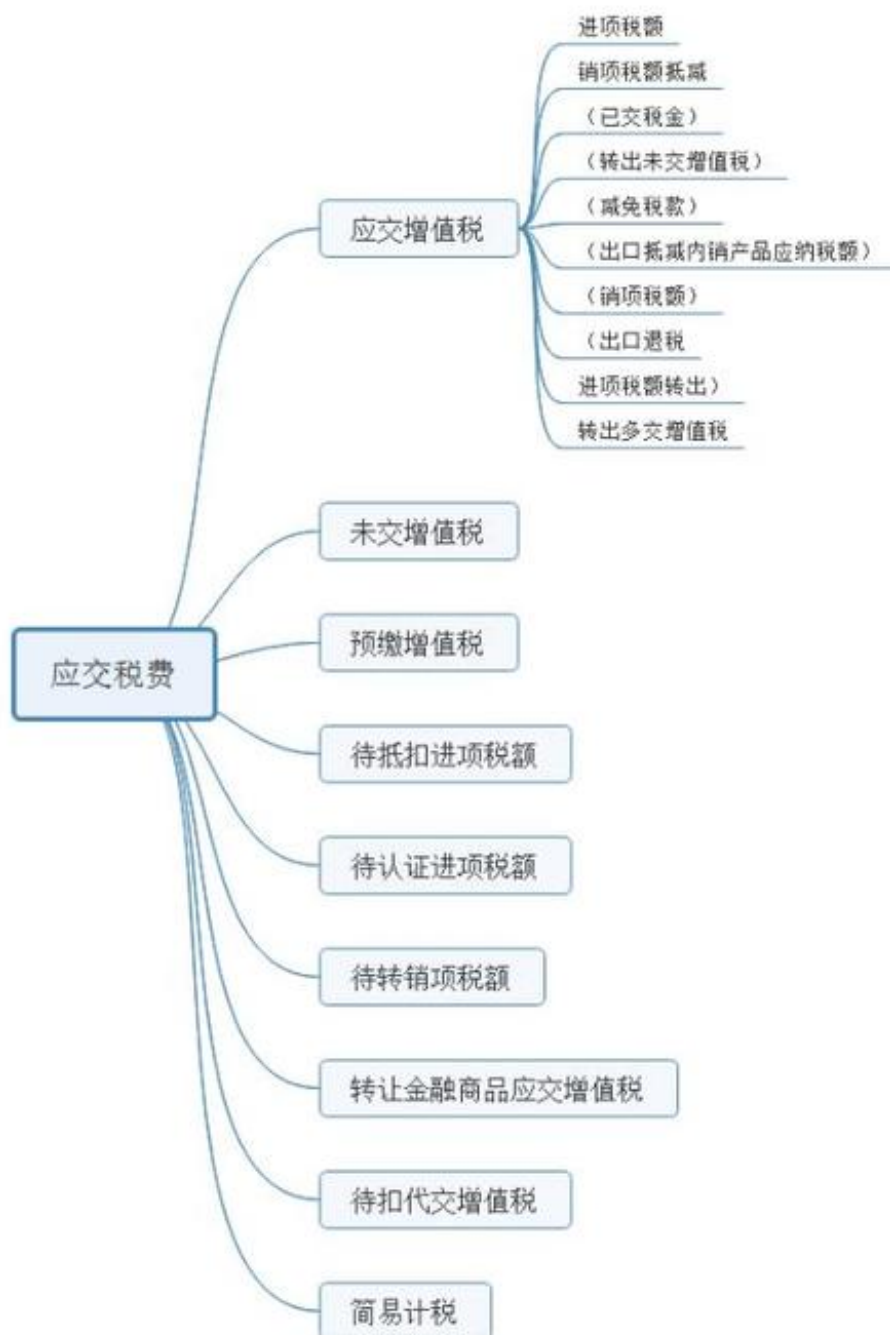


做会计就是要掌握这些，增值税的账务处理，不然工作的时候不会做就尴尬了！

## 增值税账务处理会计分录大全

应交税费包括应交增值税、未交增值税、预缴增值税、待抵扣进项税额、待认证进项税额、待转销项税额、转让金融商品应交增值税、代扣代缴增值税、简易计税

# 增值税账务处理会计分录



## 增值税账务处理分录

1、采购业务

2、采购货物已入库，未取得发票，月末根据合同等资料

## 增值税账务处理分录

### 1、 采购业务

借：原材料

生产成本

无形资产

固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

——待认证进项税额

贷：应付账款

银行存款

### 2、 采购货物已入库，未取得发票，月末根据合同等资料

借：库存商品（固定资产、无形资产等）

贷：应付暂估款

下月初再用相同分录的红字凭证冲回

3、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

4、代扣代缴增值税

### 3、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

借：固定资产（在建工程）

    应交税费-应交增值税（进项税额）60%

    -待抵扣进项税额 40%

贷：银行存款

    应付账款

注意：一般纳税人取得的**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，第一年抵扣60%，剩余40%是取得扣税凭证之日起第**13个月**抵扣。

### 4、代扣代缴增值税

借：生产成本、无形资产、固定资产、管理费用

    应交税费——应交增值税（进项税额）（小规模纳税人应将该税额计入相关成本费用或资产科目）

贷：应付账款【按应付或实际支付的金额】

5、销售货物

6、视同销售

应交税费——代扣代缴增值税【按应代扣代缴的增值税额】

实际缴纳时

借：应交税费——代扣代缴增值税

贷：银行存款

## 5.销售货物

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、工程结算

应交税费——应交增值税（销项税额）

应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

## 6、视同销售

借：应付职工薪酬、利润分配

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

资产类科目（会计上未确认收入）

主营业务收入（会计上已确认收入）



7、 差额征税

8、 金融商品转让

## 7、 差额征税

借：主营业务成本等

应交税费——应交增值税（销项税额抵减）

贷：应付账款、

应付票据

银行存款

## 8、 金融商品转让

（1）如果纳税期内转让金融商品出现的负差，按盈亏相抵后的余额为负数，不需要缴纳增值税，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售

额相抵，同时需要做好相关备查账，具体账务处理为：

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：投资收益

上述情况如果是年末，“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目

如有借方余额，则：

借：投资收益

## 9、出口退税

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

(2) 如果纳税期内转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为正数，则转让金融商品销售额为盈亏相抵后的余额，纳税人转让金融商品要“全额”缴税，则做如下账务处理：

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

实际缴纳增值税时：

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：银行存款

## 9、出口退税

(1) 不实行“免抵退”的企业

借：应收出口退税款

贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

收到出口退税时：

借：银行存款

10、交纳增值税

11、减免增值税

.....

篇幅有限，就先整理到这里了，希望能帮到大家，完整版的已整理。

## 领取方式

1. 下方评论：666
2. 点击作者头像并私信：会计  
即可无偿分享会计资料