

增值税一般纳税人应纳税款的会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A2\\_9E\\_E5\\_80\\_BC\\_E7\\_A8\\_8E\\_E4\\_c44\\_71052.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E4_c44_71052.htm) 公司本期应交的增值税

包括如下内容：购进、接受各种物资时的进项税额；期末销项税额大于进项税额时的差额。其原理在于：销项税额是企业代购买单位收取的款项，允许以进项税额抵减销项税额时，其大于进项税额的部分要由收款单位上交税务部门。这样的业务大量穿插于公司的购、销活动及由此形成的税款收取、支付活动中。若是公司本期进项税额大于销项税额，公司的“应交税金应交增值税”账户就出现借方余额，这样的数额应由以后月份的应交税金抵补。进行这种核算，公司要计算出本期已经缴纳的增值税金，进而再以实际缴纳的部分登记账簿。因此，公司应在“应交税金应交增值税”的借方设置“已交税金”专栏，该专栏记录公司已缴纳的增值税额。公司缴纳增值税时用蓝字登记，若有退回多交的增值税事项时，用红字登记。将上述例题的资料汇总可知，某公司本期有着下述与增值税相关的业务：（1）销项税额部分 销售产品及附加收回680 000 对外提供劳务收回170000h 其他业务收回（含没收的包装物押金）116 200h 在建工程负担149600 长期投资负担74 800 营业外支出负担18 700 合计1209300h

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)