

## 浅议增值税帐户设置及其会计核算

文/康红霞

增值税的会计核算现行会计制度从工作实践看,虽然取得一定成效,但在帐务处理及填写增值税纳税申报表方面较为麻烦,不能有机统一起来,税务人员查帐也不能从财务帐簿直接提取增值税情况,实际应用效果较差。

### 一、增值税会计核算存在的问题

1、明细会计科目设置过多:由于增值税会计核算业务内容多、数量大、相对比较复杂,明细核算内容过于繁琐复杂,不仅增加了会计人员的工作量,而且不易为会计人员所理解和接受。

《关于对增值税会计处理有关问题补充规定》的通知下达后,大部分企业仍然不能很好地贯彻执行,未能准确地运用“未交增值税”科目进行会计核算和正确填列“增值税纳税申报表”。

2、调换发票的进项税额无法正确核算:由于实际工作中企业每月只能在税务局认证一次增值税发票,有些发票由于开具字迹不清等原因无法通过认证而需调换,但是企业已进行帐务处理,其进项税已计入“应交增值税——进项税额”中,假如红字冲回不但造成材料、成本不实,而且牵扯部门多,手续繁琐,许多企业采取不进行帐务处理,这就使得“应交增值税——进项税额”与增值税纳税申报表中的进项税额不符。

3、“应交增值税”下设明细科目和“未交增值税”明细科目核算内容表述不清:单从明细帐来看,无法知道当月及当年的应交税额、已交税额,不懂财务知识的人看着帐不知所云,即使懂得财务知识的人也要通过计算才能得出结果,特别是“应交增值税——已交税金”与“未交增值税——本年已交数”容易使人混淆并产生歧义。

4、科目定义不规范,“应交税金——应交增值税(已交税金)”科目应该全面反映本期、本年累计上缴增值税的情况,而现在规定交纳上期的增值税要通过“应交税金——未交增值税”科目核算,这就使“应交税金——应交增值税(已交税金)”科目不能全面反映本期、本年累计上缴增值税的情况。增设“转出多交增值税”和“转出未交增值税”科目显得画蛇添足,不设这两个科目,照样能将多交或未交增值税额转出。

### 二、完善增值税会计核算的几点初步设想和建议

1、取消“应交税金——应交增值税”科目下的“转出多交增值税”、“转出未交税金”、“已交税金”三个明细科目,除“进项税额”科目外,其他明细科目“销项税额”、“出口退税”、“进项税转出”、“减免税”等的借贷性质不变,核算内容不变。“进项税额”借方反映待抵扣的通过认证的进项税额,贷方反映通过税务局认定后允许抵扣的进项税额,期末余额反映未抵扣数;更改“应交税金——未交增值税”科目为“应交税金——应纳增值税额”科目,其借方核算当期已交税金,贷方反映当期应交增值税额(即纳税申报表的应纳税额)。若当期借方发生额大于贷方发生额,则差额的绝对值为当期多交增值税;相反,则差额为当期应交未交增值税,科目余额反映未交的增值税或多交的增值税。月末,企业根据纳税申报数,将当期“应交税金——应交增值税”科目下的所有明细科目(其中“应交税金——应交增值税——进项税额”科目只结转税务局认定后允许抵扣的进项税额)按科目借贷属性把当月发生额作一复合转帐凭证从反方向结转至“应交税金——应纳增值税额”科目,如当期应交增值税额大于零则当月进项税额可抵扣完,“应纳增值税额”科目贷方为大于零的结转数;如当期应交增值税额为零则当月进项税额不能全部抵扣完(期末“应交增值税”科目余额即为未抵扣数)或正好全部抵完(期末“应交增值税”科目余额为零),“应交税金——应交增值税”科目下的所有明细科目正好抵平,“应纳增值税额”科目贷方就没有结转数。

2、增设“应交税金——调换发票进项税额”科目,其借方核算需调换增值税发票的进项税额,贷方核算换回的增值税发票的进项税额,期末余额表示尚未换回的增值税发票的进项税额。每月企业认证后若有增值税发票已入帐且需调换发票的,则根据其进项税额做一转帐凭证,蓝数借记“应交税金——调换发票进项税额”科目,红数借记“应交税金——应交增值税——进项税额”科目。

通过对上述科目进行调整后,不仅能达到正确核算进项税额、销项税额,更好地区分当月已交、留抵、应交未交、多交税款等不同情况,同时防止了用当月留抵税款抵减上月欠税现象,更方便了填写核对增值税纳税申报表,而且它还具有如下优点:

(1)核算应交增值税的明细科目更加简洁、明了,会计人员核算时更容易操作,实用性强。

(2)将原“未交增值税”更改为“应纳增值税额”科目,更合逻辑,也容易让人理解,且保

留了“应交增值税——进项税额”余额为当期留抵数的模式，达到了防止当月应交抵顶上月欠税的目的。

(3) 将原“应交增值税——已交税金”科目取消，实际上缴的增值税统一在新设置的“应纳增值税额”科目借方核算，全面反映了本期、本年累计上缴增值税的情况，更加直接明了反映当月应交未交、当月多交等情况。即使不懂财务知识的人也能看懂。

(4) 增设“应交税金——调换发票进项税额”科目，方便了财务人员会计核算，使财务明细帐与增值税纳税申报表数据一致起来，税务稽核更便捷明了地核对当月、累计实现增值税和实际上缴增值税【作者单位：邢台矿业（集团）有限责任公司】

#### 相关链接

房地产企业纳税调整原因和账务处理探讨  
浅议增值税帐户设置及其会计核算  
谈企业内部审计的改革方向  
个人所得税存在的缺陷  
审计工作底稿及其作用  
浅谈纳税筹划的必要性和主要方式  
浅谈企业税收筹划在企业财务管理中的运用  
论税收筹划在现代企业财务管理中的具体运用

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心