

应交税费——应交增值税（销项税额）

头条 @怀揣梦想的寡言少语

应交税费——应交增值税（销项税额）属于应交税费的三级明细科目。

企业在一定时期内取得的营业收入和实现的利润或发生特定经营行为，要按照规定向国家缴纳各种税金，这些应交的税金，应按照权责发生制的原则确认。

一、什么是增值税

增值税是以商品和劳务在流转过程中产生的增值额作为征税对象而征收的一种流转税。按照我国增值税法的规定，增值税是对在我国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务），销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，就其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产（以下统称应税销售行为）的增值额和货物进口金额为计税依据而课征的一种流转税。

二、增值税包括哪些内容

一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”、“未交增值税”、“预交增值税”、“待抵扣进项税额”等明细科目进行核算。

“应交税费——应交增值税”明细科目下设置“进项税额”、“销项税额抵减”、“已交税金”、“转出未交增值税”、“减免税款”、“销项税额

”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏。

实际工作中，很多时候，发票和货物不能同时收到，一般会有两个问题：
一是我们会做暂估入库，但是这样原材料入库时间和记账时间不符合，甚至跨度好几个月；

二是进项税额无法及时入账，造成税负波动明显；

所以我们可以参考该种记账方式，直接将原材料办理入库，进项税额记入“应交税费-待抵扣进项税额”科目，期末，根据公司实际情况，结转入“应交税费-应交增值税（进项税额）”科目。

三、应交税费——应交增值税（销项税额）的涵义：

1、应交税费——

——应交增值税（销项税额）属

于负债类科目，因此其贷方表示增加，借方表示减少；

2、应交税费——应交增值税（销项税

额）期末余额在贷方，表示当期收入所产生的销项税额；

3、应交税费——应交增值税（销项税额）期末从贷方结转到“应交税费——未交增值税”的借方。

借和贷在会计语言中属于专业术语，同时，其方向在不同的会计科目中所体现的内容也是不一样的，其实我们只要掌握了每个科目所代表的涵义，就可以理解其借方和贷方表示什么意思，应交税费——应交增值税期末余额借方表示有留抵税额，贷方表示未交税金。

我是寡言少语，一个怀揣梦想的小伙伴[玫瑰]

感谢~点赞~关注~评论~转发~[爱慕]

每天与您分享更多干货[给力]

您的支持，是我前进的动力[赞]