

一般纳税人应交增值税的会计记账方法,关于一般纳税人的问题一直是各位会计们关注的, 本文为大家整理了相关内容, 一起来看看。



### 一般纳税人应交增值税的会计记账方法?

月末把当月所有进项、进项转出、销项税额全部转入应交税费/应交增值税/未交增值税科目里, 这样就可以体现当月需要缴纳多少增值税了; 会计分录为: 借: 应交税费/应交增值税/未交增值税 贷: 应交税费/应交增值税/进项税额

借: 应交税费/应交增值税/销项税额

贷: 应交税费/应交增值税/未交增值税

再把上月缴纳的税金也转入未交增值税里, 会计分录为:

借: 应交税费/应交增值税/未交增值税

贷: 应交税费/应交增值税/已交税金

当月缴纳当月增值税时会计分录: 借: 应交税费/应交增值税/已交税金 贷: 银行存款

### 一般纳税人交增值税的会计分录如何做?

首先, 一般纳税人缴纳增值税的会计分录包括: 预缴税款、本月缴纳本月的应交增值税和本月缴纳以前期间应交增值税的会计处理。

前两个都是预交税款, 然后分别是本月缴纳本月的应交增值税和本月缴纳以前期间应交增值税:

1、企业采用一般计税方法预缴增值税时, 借记“应交税费——预交增值税”科目, 贷记“银行存款”科目。月末, 企业应将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目, 借记“应交税费——未交增值税”科目, 贷记“应交税费——预交增值税”科目。

2、企业采用简易计税方法预缴增值税时, 借记“应交税费——预交增值税”科目, 贷记“银行存款”科目。

一般纳税人交增值税的会计分录如何做

需要特别注意的是，房地产开发企业预收款预缴的增值税，应直至纳税义务发生时，方可从“应交税费——预交增值税”科目结转至“应交税费——未交增值税”科目。

3、企业本月缴纳本月的应交增值税，借记“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目，贷记“银行存款”科目。

4、企业本月缴纳应交未交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”科目。