

一、一般纳税人增值税的账务处理

1、收到进项票

借：应交税费—应交增值税（进项税额）↓

2、开增值税发票

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）↑

3、月末结转进项及销项税额

结转进项：

借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）↓

贷：应交税费—应交增值税（进项税额）↑

结转销项：

借：应交税费—应交增值税（销项税额）↓

贷：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）↑

4、如果，月末《应交税费—应交增值税》科目余额是正数（余额在贷方），余额就是本月要交税的数额

本月应交税金=销项税额-进项税额

借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）↓

贷：应交税费—未交增值税↑

5、如果，月末《应交税费—应交增值税》科目余额是负数（余额在借方），则该余额要下月留抵

借：应交税费—未交增值税↓

贷：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）↑

6、实际交税时：

借：应交税费—未交增值税↓

贷：银行存款↓

应交税费-应交增值税余额可能是正数或负数，月末都要将余额转入应交税费-未交增值税，月末应交税费-应交增值税科目余额应该是零。

二、开票细节问题

- 1、专用发票实行最高开票限额管理,单张能开的最大限额是指不含税金额,限额有十万元及以下，一百万元，一千万元及以上。
- 2、一般商贸企业对备注栏要求不高，建筑业备注栏要求填写工程所在地和工程名称，因为税务要求以工程项目为单位，专款专用。
- 3、当日开具的发票次日进行查验,如需验票，国家税务总局-纳税服务-发票查验，注意开具金额输入为不含税数。

三、报税具体步骤

- 1、税控盘-登录增值税发票综合服务平台-数字证书登录（输入密码）-抵扣勾选（发票抵扣勾选）（查询-勾选-提交）-抵扣勾选（抵扣勾选统计）（统计查询-确认-打印抵扣发票统计表）
- 2、税控盘-开票系统-打印当月销项统计表
- 3、东莞一证通(输入密码)-我要办税-税费申报及缴纳-按期应申报-选择申报方式（增值税一般纳税人一表申报）- 一键读取（刷新进项）