

# 购入股票取得增值税专用发票怎么做账|一般纳税人收到增值税专用发票怎么做账-鸿良网

## 一、以原材料投资入股时 其含有的应交增值税进项税额该如何做账?

以原材料投资入股时 其含有的应交增值税进项税额该如何做账？

投资方以原材料投资入股时，视同购进原材料核算，按照被投资方按收到的投资原材料的公允价值，借记“原材料”科目，按照含有的应交增值税进项税额，借记“应交税费-应交增值税（进项税额）”科目，按照所占的投资金额，贷记“实收资本”或“股本”科目，按照借贷方差额，贷记“资本公积”科目，会计分录为：  
借：原材料 应交税费-应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（或股本） 资本公积  
确认原材料的增值税发票丢了,该如何做账 小规模的公司收到增值税发票时，做帐的时候把增值税发票视同普通发票一样，如你收到的5400发票 借 固定资产 5400 贷 现金 5400 收到供应商的增值税专用发票一张，做了以下帐务处理，借：原材料 应交税费-应交增值税(进项税额) 发现错误时，红字冲回，借：原材料 并在摘要栏注明原因 应交税金---应交增值税（进项税额） 贷：现金 然后蓝字做一份正确凭证，借：原材料 应交税金---应交增值税（进项税额） 贷：应付账款 一个会计问题，一直想不明白。

在买入材料中，譬如，借：原材料 10 应交税费—应交增值税（进项税额） 1.7

比如你银行本来有20元，付供应商11.7元 收客户23.4元 最后剩下31.7元

抵不抵扣，你付给供应商和你收到客户的钱是不变

但是你不抵扣，你还得向国税交3.4，银行存款等于 $31.7 - 3.4 = 28.3$ 元 抵扣的话

就是向国税交1.7元，银行存款等于 $31.7 - (3.4 - 1.7) = 30$ 元

这就是抵扣和不抵扣的区别，区别是在你向国税交税时的多少。

原材料入账价值与原料采购成本有何不同？都不包含增值税进项税额吗？不一样，你是在做练习吧，原材料入账价值要考虑到中间的损耗等等，有的还是采用公允价值等，你看一下书上的定义咯，我的书在宿舍，回去看一下。

购买原材料的普通发票能不能抵扣增值税进项税额 国家税务局规定，只有一般纳税人收到增值税专用发票（或者正规的运输费发票）的情况下，才可以抵扣进项税额。

进口的原材料如何抵减进项税额？可凭进口海关完税凭证申报抵扣增值税进项税额，与国内购进货物的增值税额一起参与“免、抵、退”税的计算。

购入原材料一批,货款150000元,增值税进项税额为25500元,货款已付,材料未到 借； 在途材料150000 应交税费-应交增值税（进项税额） 25500 贷：银行存款175500 房地产企业在建工程领用原材料时，是不是不涉及将材料的应交增值税的进项税额转出

？房地产开发企业是营业税纳税人，而不是增值税纳税人，其购进原材料的进项税额无法抵扣，所以应计入原材料成本。  
因此，工程领用原材料就不存在进项税额转出的问题。

## 二、购买税控盘的增值税专用发票怎样做分录

根据财税[2022]15号文件，购买税控盘的增值税专用发票是可以全额抵税的。  
若是取得了专票，认证后借：管理费用 应交税费-应交增值税（进项税额） 贷：库存现金  
当月做进项转出借：管理费用 贷：应交税费-应交增值税（进项税额转出）（若是普票，就不用认证）借：管理费用 贷：库存现金  
本月有需缴纳的增值稅款时，按实际可抵减的税额在购买金税盘发票的含税金额限额内做抵减处理借：应交税费-应交增值税（抵减税额） 贷：管理费用  
若当月未一次性抵完时，可以在下月甚至以后各期逐步抵减完，分录同上。  
申报表填列认证通过后，按正常程序填在本月主表及附表二的进项明细中，进项转出填主表的进项转出及附表二的进项转出栏，抵减时填主表的23行。  
另外还需要填附表四“税额抵减情况表”

## 三、收到增值税专用发票怎么做账

收到增值税专用发票账务处理为：1、企业为一般纳税人时，收到增值税专用发票的分录为：借：库存商品等（根据发票内容计入对应科目） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（或应付账款等科目）  
2、企业为小规模纳税人时，收到增值税专用发票的分录为：借：库存商品等（根据发票内容计入对应科目） 贷：银行存款（或应付账款等科目）  
企业为小规模纳税人的，销售货物或者应税劳务时实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，不得抵扣进项税额，收到增值税专用发票时，应采用价税合计金额作为采购成本或费用。

## 四、购买财务软件收到增值税专用发票怎么做账

借；  
管理费用（或固定资产） 借：应交税费~应交增值税~进项税额 贷：银行存款

## 五、一般纳税人收到增值税专用发票怎么做账

一般纳税人收到增值税专用发票做账流程具体如下：1、根据出纳转过来的各种原始凭证进行审核，审核无误后，编制记账凭证。

2、根据记账凭证登记各种明细分类账。

3、月末作计提、摊销、结转记账凭证，对所有记账凭证进行汇总，编制记账凭证汇总表，根据记账凭证汇总表登记总账。

4、结账、对账。

做到账证相符、账账相符、账实相符。

5、编制会计报表，做到数字准确、内容完整，并进行分析说明。

6、将记账凭证装订成册，妥善保管。

收到增值税发票时，先检查一下发票的税号、日期、金额是否正确，公司名称是否漏字或错写，增值税发票抵扣期限为180天，收到的增值税发票是否超过180天的期限。

增值税专用发票是由国家税务总局监制设计印制的，只限于增值税一般纳税人领购使用的，既作为纳税人反映经济活动中的重要会计凭证又是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明，是增值税计算和管理中重要的决定性的合法的专用发票。

增值税普通发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为两联发票联和记账联。

增值税专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为三联，具体如下：1、第一联是记账联，是销货方发票联，是销货方的记账凭证，即是销货方作为销售货物的原始凭证，在票面上的“税额”指的是“销项税额”，“金额”指的是销售货物的“不含税金额价格”发票三联是具有复写功能的，一次开具，三联的内容一致第一联是记账联（销货方用来记账）；

2、第二联是抵扣联（购货方用来扣税）；

3、第三联是发票联（购货方用来记账）。

《中华人民共和国发票管理办法》第二十七条 开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，设置发票登记簿，并定期向主管税务机关报告发票使用情况。

（编辑：陈大启）

## 参考文档

[下载：《购入股票取得增值税专用发票怎么做账.pdf》](#)

[下载：《购入股票取得增值税专用发票怎么做账.doc》](#)

[更多关于《购入股票取得增值税专用发票怎么做账》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【鸿良网】立场，转载请注明出处：<http://www.83717878.com/chapter/36529804.html>