

固定资产进项税额的自动转账处理

熊绪进

(湖南生物机电职业技术学院 长沙 410127)

【摘要】根据我国由生产型增值税向消费型增值税转型宏观环境,本文主要从会计核算角度探讨企业购入固定资产进项税额的外部转账处理,为相关实务提供借鉴。

【关键词】增值税转型 固定资产进项税额 自动转账

目前,增值税转型改革允许企业抵扣新购入设备所含的增值税,同时取消进口设备免征增值税和外商投资企业采购国产设备增值税退税政策,这有利于促进企业技术进步,推动企业经济的发展。伴随增值税转型改革,纳税人购入固定资产进项税额抵扣的处理也随之发生变化,特别是在企业信息化环境下,如何利用财务软件对购入固定资产进项税额进行自动转账处理显得特别重要。

一、购入固定资产进项税额的会计处理

根据《增值税暂行条例》、《增值税暂行条例实施细则》、《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》、《关于固定资产进项税额抵扣问题的通知》等政策,对增值税转型改革后纳税人购入固定资产进项税额抵扣的财税处理做了介绍。纳税人允许抵扣的固定资产进项税额是指纳税人 2009 年 1 月 1 日以后实际发生,并取得该日期以后开具的增值税扣税凭

证上注明的或者依据增值税扣税凭证计算的增值税税额。即增值税一般纳税人自 2009 年 1 月 1 日起,购入固定资产发生的进项税额,凭增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和运输费用结算单据从销项税额中抵扣。

企业购入机器设备等动产作为固定资产的,按照专用发票或海关完税凭证上应计入固定资产成本的金额,借记“固定资产”等科目,按照专用发票或海关完税凭证上注明的增值税额,借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目(若购进固定资产涉及支付运输费用时,运输费用按照 7% 的扣除率计算增值税额),按照应付或实际支付的金额,贷记“银行存款”、“应付账款”等科目。

二、购入固定资产进项税额的自动转账处理

在企业信息化过程中,自动转账分为内部转账与外部转账两种。其中:内部转账是指在总账系统内部将某个或某几个

```

z=Selection.Cells.Row-1
m=UBound(x,1)
n=UBound(x,2)
For a=1 To m
    For b=1 To UBound(y,1)
        If x(a,1)=y(b,1) Then
            If x(a,2)=y(b,2) Then
                c=a+z
            '表示输出结果
            With ActiveSheet.Cells(c,1).Interior
                Cells(c,3)=y(b,3)
                Cells(c,4)=y(b,4)
                Cells(c,5)=y(b,5)
                Cells(c,6)=y(b,6)
                Cells(c,7)=y(b,7)
                Cells(c,8)=y(b,8)
                Cells(c,9)=y(b,9)
                Cells(c,10)=y(b,10)
            End With
        End If
    Next b
Next a
End With
MsgBox ("完成运行")
End Sub

```

三、结果分析

在电脑系统上完成以上运行费时少,大大超过了手工统计的速度。当所要统计的人数更多、工资项目更复杂时,软件的优势会更加明显。从表2中我们也可以看出,当员工姓名和编号有误时,宏都可以准确识别。本文以工资统计为例对该宏进行了介绍,其实在实际工作中该宏具有很强的适用性,材料会计、统计等其他岗位人员可以对其进行简单开发,即可实现统计、核对等功能。

主要参考文献

John Walkenbach 著,冯飞译.中文版 EXCEL 2007 高级 VBA 编程宝典.北京:清华大学出版社,2009

可以根据工资项目的数量,任意增加和减少

会计科目中的余额或发生额结转到一个或多个科目中;外部转账是指将其他业务子系统生成的凭证转入总账系统中。而总账系统是整个会计信息系统的核心,它与工资、固定资产、应收应付等子系统都保持着密切的联系。下面以某财务软件为例对购入不需安装固定资产业务的外部转账处理进行介绍。

例:2010年1月8日,企业财务科购入三星复印机一台,增值税专用发票价款注明:价款6 000元,增值税额1 020元。该设备预计使用年限5年,净残值率为4%,采用年限平均法(一)计提折旧。该固定资产无需安装,取得了增值税合法抵扣凭证,货款已通过工行存款转账支付。

(1)在固定资产系统中,执行系统菜单“卡片→资产增加”命令,打开“资产类别参照”对话框,选择“电子设备”资产类别,单击“确认”按钮,打开“固定资产卡片——新增资产”窗口。

(2)依次输入固定资产名称、使用部门、增加方式、使用状况、使用年限(月)、原值等,结果如图1所示。

(3)单击“保存”按钮。在“数据成功保存!”提示对话框中单击“确定”按钮即可。如果初始设置时在“设置”菜单下的“选项”命令中选中了“业务发生后立即制单”,还会自动生成凭证,但凭证中不包含进项税额。

如果直接通过工具栏上的“插分”按钮插入“进项税额”分录行,输入借方金额1 020,调整“工行存款”贷方金额为7 020,保存时系统将提示“不能改变此凭证的合计金额”,因此只能放弃所插入的“进项税额”分录行,直至放弃保存该记账凭证。

如果购入不需安装的固定资产在转账过程中没有生成增值税一般纳税人可以抵扣的进项税额,这就严重违背了国家新颁布的财税政策。

解决上述问题的方法如下:

(1)执行系统菜单“处理→批量制单”命令,显示“批量制单——制单选择”对话框,如图2所示。

(2)双击新增资产的“选择”栏或单击“全选”按钮,选中要制单的业务。

(3)单击“制单设置”选项卡,如图3所示。单击“制单”按钮,系统会生成一张记账凭证。

(4)修改凭证类别为“付款凭证”,录入摘要“购入三星复印机”,录入附单据数“3”,通过“插分”功能插入“进项税额”分录行,输入借方金额为1 020,修改“工行存款”贷方金额为7 020。

(5)单击“保存”按钮,将此记账凭证自动传递到总账系统,结果如图4所示。

综上所述,做好购入固定资产进项税额的自动转账处理业务需要会计人员熟悉国家财税政策与本单位的经济业务,熟练运用财务软件各功能模块,并及时根据会计环境的变化调整转账模板,尽早发现并改正自动转账错误,以保证自动转账生成的凭证准确无误。

固定资产卡片[新增资产:00008号卡片]

固定资产卡片 | 附属设备 | 大修理记录 | 资产转移记录 | 停用记录 | 原值变动 | 2010-01-08

卡片编号		00008		日期		2010-01-08	
固定资产编号	03003	固定资产名称	三星复印机				
类别编号	03	类别名称	电子设备				
现招型号		使用部门	财务科				
增加方式	直接购入	存放地点					
使用状况	在用	使用年限(月)	60	折旧方法	年限平均法(一)		
开始使用日期	2010-01-08	已计提月份	0	币种	人民币		
原值	6000.00	净残值率	4%	净残值	240.00		
累计折旧	0.00	月折旧率	0	月折旧额	0.00		
净值	6 000.00	对应折旧科目	660204	折旧费	项目		
录入人	刘明			录入日期	2010-01-08		

图 1

批量制单

制单选择 | 制单设置

已用合并号		业务日期	业务类型	业务描述	业务号	发生额	合并号	选择
	1	2010.01.08	卡片	新增资产	00008	6 000.00		Y

图 2

批量制单

制单选择 | 制单设置

合并(科目及辅助项相同的分录)

	业务日期	业务类型	业务描述	业务号	方向	发生额	科目	部门
1	2010.01.08	卡片	新增资产	00008	借	6 000.00	1601 固定资产	
2	2010.01.08	卡片	新增资产	00008	贷	6 000.00	100201 工行存款	

图 3

填制凭证

已生成

付款凭证

付 字 0003 制单日期:2010.01.08 附单据数:3

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
购入三星复印机	固定资产	6 000.00	
购入三星复印机	应交税费/应交增值税/进项税额	1 020.00	
购入三星复印机	银行存款/工行存款		7 020.00
票号日期	数量单价	合计	7 020.00 7 020.00
备注	项目 客户	部 门 业务员	个人
记账	审核	出纳	制单 刘明

图 4

主要参考文献

1. 秦玉霞. 财务会计及实务操作. 北京: 北京交通大学出版社, 2010

2. 常士剑. 会计电算化应用. 大连: 东北财经大学出版社, 2008

3. 杨朝晖. 浅析固定资产进项税额的会计处理. 中国乡镇企业会计, 2010; 10