

一般纳税人进项缺少怎么处理，一般纳税人增值税月末账务处理

产品名称	一般纳税人进项缺少怎么处理，一般纳税人增值税月末账务处理
公司名称	深圳鲲鹏志财务代理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市宝安区（总部）光明区、南山区、福田区、龙岗们、坪山区均设有分部
联系电话	0755-27777795 13480883055

产品详情

一般纳税人进项缺少怎么处理，一般纳税人增值税月末账务处理

一、进项税额大于销项税额，形成增值税借方余额叫做“留抵税额”，体现在“应交税金——增值税——未交税金”科目下，因此，在根据原始凭证做账以后，月末，应将当月的销项税额、进项税额等作如下处理。

二、将销项税转入未交税金。

借：应交税金——增值税——销项税额。

贷：应交税金——增值税——未交税金。

三、同理，将应交税金其他明细科目借方余额也转入未交税金。

借：应交税金——增值税——未交税金。

贷：应交税金——增值税——进项税额。

拓展资料：（鲲鹏志财税小编供稿）

增值税优缺点：

一、有利于贯彻公平税负原则。

二、有利于生产经营结构的合理化。

三、有利于扩大国际贸易往来。

四、有利于天朝普遍、及时、稳定地取得财政收入。

五、增值税是向比较终消费者征收的，从而抑制了国内需求的增长，进而抑制经济的长期均衡收入，增加了个人的税收负担，挤出了消费和投资，而增大了GDP中政府购买的部分，使政府购买在其中占有过大的比例，不利于经济运行。

增值税---百科

我有进项票20万,要开多少销项票,才算合理(是一般纳税人)?

1、一般企业增值税的税负在3%左右，按此比例，你一个月可以开具24万元的销项发票即可。

2、以下是个行业的税负表，请参考：

序号 行业 平均税负率

1 农副食品加工 3.50

2 食品饮料 4.50

3 纺织品(化纤) 2.25

4 纺织服装、皮革羽毛（绒）及制品 2.91

5 造纸及纸制品业 5.00

6 建材产品 4.98

7 化工产品 3.35

8 医药制造业 8.50

9 卷烟加工 12.50

10 塑料制品业 3.50

11 非金属矿物制品业 5.50

12 金属制品业 2.20

13 机械交通运输设备 3.70

14 电子通信设备 2.65

15 工艺品及其他制造业 3.50

16 电气机械及器材 3.70

17 电力、热力的生产和供应业 4.95

18 商业批发 0.90

19 商业零售 2.50

20 塑钢门窗 2.41

21 机械加工 1.77

(鲲鹏志财税小编供稿)