

# 小议增值税扣除项目 的分配方法

汇报人：

2024-01-08



# 目录

- 增值税扣除项目概述
- 分配方法之一——直接分配法
- 分配方法之一——间接分配法
- 分配方法之一——综合分配法



# 目录

- 分配方法之一——其他特殊方法
- 增值税扣除项目分配实践探讨



01

# 增值税扣除项目概述





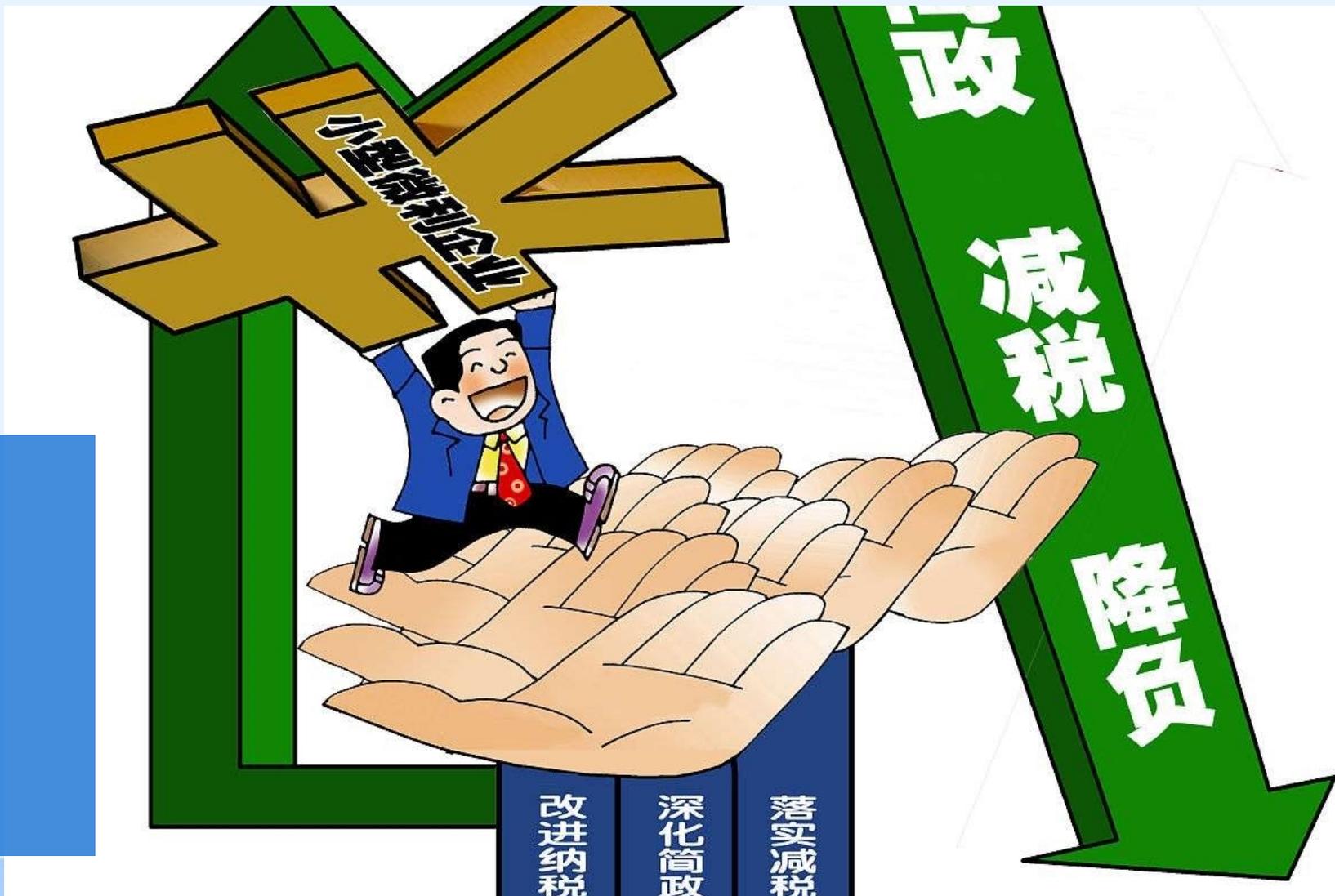
# 定义与背景

## 定义

增值税扣除项目是指在计算增值税应纳税额时，可以从销项税额中抵扣的进项税额，包括购买原材料、固定资产、服务等所含的增值税。

## 背景

增值税扣除项目的分配方法对于企业来说至关重要，合理的分配方法能够降低企业的税收负担，提高经济效益。





# 扣除项目种类



01



## 固定资产



包括机器设备、房屋建筑物等，其进项税额可按一定比例抵扣。

02



## 原材料



企业购买生产所需的原材料，其进项税额可全额抵扣。

03



## 服务



企业购买技术服务、物流服务 etc, 其进项税额可按一定比例抵扣。





# 分配方法简介

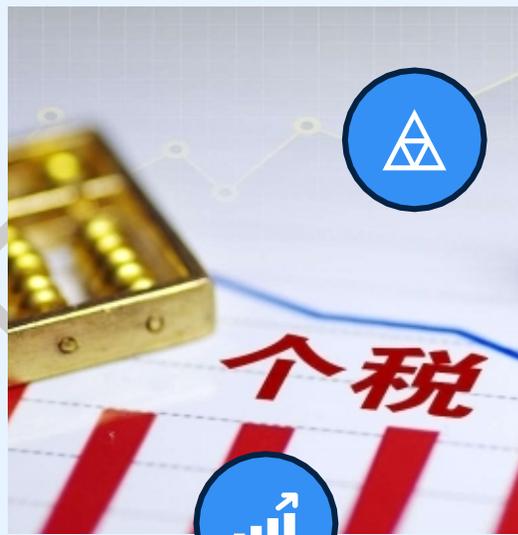
## 直接分配法

将扣除项目直接分配到各个产品或服务中，计算出每个产品或服务的增值税税负。



## 比例分配法

按照一定比例将扣除项目分配到各个产品或服务中，以实现公平负担税负的目的。



## 成本比例法

根据产品或服务的成本占整个生产成本的比例，将扣除项目按比例分配到各个产品或服务中。

## 市场价值法

根据产品或服务的市场价值，将扣除项目按比例分配到各个产品或服务中，以反映其经济价值。

02

分配方法之一——直接分  
配法





# 原理及适用范围



## 原理

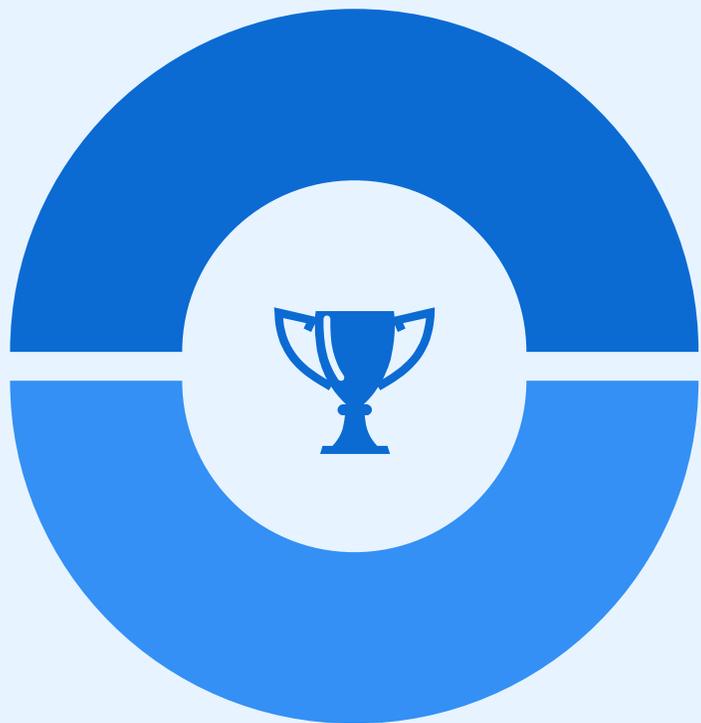
直接分配法是根据各受益对象（即各成本计算对象）所耗的劳务量或产品（或服务）数量，直接将其应负担的增值税扣除额分配至各受益对象的方法。

## 适用范围

适用于能直接确定各受益对象所耗劳务量或产品（或服务）数量的场合，如生产车间、分厂等。



# 操作步骤与实例



01

操作步骤

02

1. 确定各受益对象所耗的劳务量或产品（或服务）数量。

03

2. 根据确定的劳务量或产品（或服务）数量，计算出各受益对象应负担的增值税扣除额。



## 操作步骤与实例

3. 将计算出的增值税扣除额直接分配至各受益对象。

VS

实例：假设某企业有三个生产车间，分别为A车间、B车间和C车间。企业当月进项税额为1000元，销项税额为2000元。根据直接分配法，首先确定各车间的劳务量或产品（或服务）数量，假设A车间耗用50%，B车间耗用30%，C车间耗用20%。然后根据各车间的耗用量计算出各车间的增值税扣除额，分别为A车间500元，B车间300元，C车间200元。最后将各车间的增值税扣除额直接分配至各车间。



# 优缺点分析

## 优点

---

操作简单，易于理解，能直接反映各受益对象的实际负担情况。

## 缺点

---

对于不能直接确定各受益对象所耗劳务量或产品（或服务）数量的场合，如管理部门、销售部门等，该方法不适用。此外，对于劳务量或产品（或服务）数量波动较大的场合，该方法可能会导致各受益对象的负担不均。

03

分配方法之一——间接分  
配法





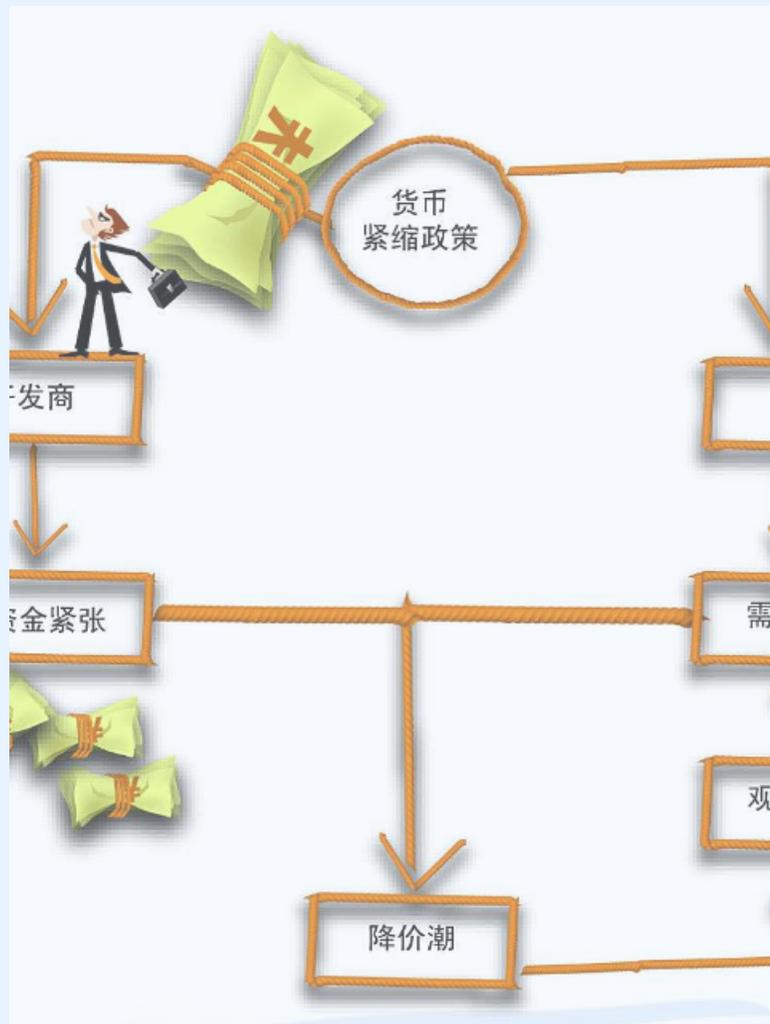
# 原理及适用范围

## 原理

间接分配法是根据各受益对象（即各成本中心）间接消耗定额或费用比重等分配扣除项目的计算方法。

## 适用范围

适用于企业内部的成本中心，且各成本中心之间相互提供产品或劳务的情况。





# 操作步骤与实例



步骤一

确定各成本中心的消耗定额或费用比重。



步骤二

根据各成本中心的消耗定额或费用比重，计算出各成本中心应分摊的扣除项目金额。



步骤三

将计算出的扣除项目金额从各成本中心的销售收入中扣除，得出各成本中心的净收入。



实例

某企业有三个成本中心A、B、C，A为B和C提供产品，B为C提供劳务。A的扣除项目为100元，B的扣除项目为80元，C的扣除项目为60元。根据间接分配法，A应分摊的扣除项目金额为100元，B应分摊的扣除项目金额为80元，C应分摊

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/086143022143010155>