

第二节 货物与劳务税会计核算

9. 进项税额转出

记录企业购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额。

(1) 已经抵扣进项税额的外购货物等改变用途，用于不得抵扣进项税额的用途，作进项税额转出。

【例题·简答题】某商场 2024 年 6 月将 2024 年 5 月外购服装 100000 元用于职工福利，应如何进行账务处理？

答案：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 113000
 贷：库存商品 100000
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13000

(2) 在产品、产成品、不动产等发生**非正常损失**，其所用外购货物、劳务、服务等进项税额作转出处理。

借：待处理财产损溢等
 贷：原材料（固定资产、库存商品等）
 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

(3) 生产企业出口自产货物的免抵退税不得免征和抵扣税额，账务处理：

借：主营业务成本
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

(4) 对符合条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还留抵税额，税务机关准予留抵退税时，作进项税额转出。

①税务机关准予留抵退税时：
借：应交税费——增值税留抵税额
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

②企业实际取得留抵税额时：
借：银行存款
 贷：应交税费——增值税留抵税额

【例题·多选题】下列业务的会计核算中，需要通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算的有（ ）。

- A. 一般纳税人将外购货物改变用途用于集体福利
- B. 一般纳税人将外购材料用于建设工程
- C. 一般纳税人将自产产品用于股东分配
- D. 一般纳税人的产成品因管理不善造成的非正常损失
- E. 一般纳税人将委托加工收回货物用于个人消费

答案：AD

解析：企业购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额需要通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算。

10. 转出多交增值税

(1) 核算一般纳税人**月末转出多缴**的增值税：

(2) 核算的情形

由于进项税额大于销项税额形成的“应交税费——应交增值税”的借方余额	月末无需进行账务处理
由于 多预缴税款 形成的“应交税费——应交增值税”的借方余额	才需要作转出处理

【例题·简答题】某企业 2024 年 5 月 31 日增值税账户贷方的销项税额为 96000 元，借方的进项税额为

130000 元。月末如何进行账务处理？

答案： 月末不进行账务处理。

【例题·简答题】 某企业 2024 年 5 月 31 日增值税账户贷方的销项税额为 10000 元，借方的进项税额为 12000 元，已交税金为 9000 元。月末应该如何进行账务处理？

答案：

按照“已交税金”与应交增值税借方余额较小一方做转出。

借：应交税费——未交增值税 9000

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）9000

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，根据税务机关规定每 5 天预缴一次增值税，2024 年 3 月当期进项税额 40 万元，销项税额为 90 万元，已经缴纳的增值税为 60 万元，则月末企业的会计处理（ ）。

A. 借：应交税费——未交增值税 100000

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）100000

B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）100000

贷：应交税费——未交增值税 100000

C. 借：应交税费——未交增值税 100000

贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000

D. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）100000

贷：应交税费——未交增值税 100000

答案： A

解析：月份终了，企业将本月多缴的增值税自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目。

【2020·多选题】下列属于在“应交税费——应交增值税”明细账借方核算的专栏有（ ）。

A. 转出多交增值税

B. 减免税款

C. 出口退税

D. 转出未交增值税

E. 销项税额抵减

答案： BDE

解析：

借方	贷方
进项税额	销项税额
销项税额抵减	出口退税
已交税金	进项税额转出
减免税款	转出多交增值税
出口抵减内销产品应纳税额	
转出未交增值税	

（二）“未交增值税”明细科目

1. 核算一般纳税人月度终了从“**应交增值税**”或“**预交增值税**”明细科目转入当月的应缴未缴、多缴或预缴的增值税额，以及当月缴纳以前期间未缴的增值税额。

（1）月份终了，企业应将当月发生的 应缴 增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”科目。	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
（2）月份终了，企业应将当月 多缴 的增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值	借：应交税费—— 未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（ 转出多交增值

税”科目	税)
------	----

2. 企业当月缴纳以前期间未缴的增值税

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

【例题·简答题】某企业为增值税一般纳税人，2024年1月15日通过银行划账上缴2023年12月应纳增值税额12000元，请问应如何进行账务处理。

答案：

次月缴纳上月应纳税款时的分录：

借：应交税费——未交增值税 12000

贷：银行存款 12000

3. 月末，本科目的借方余额反映的是企业多缴的增值税款，贷方余额反映的是期末结转下期应缴的增值税。

【注意】期末留抵税额反映在“应交税费——应交增值税”的借方，而非“应交税费——未交增值税”处。

4. 用进项留抵税额抵减增值税欠税的问题

(1) 对纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税；

(2) 按增值税欠税税额与期末留抵税额中较小的数字红字借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

【例题·简答题】某企业2024年5月在税务稽查中应补增值税15万元欠税未补，若2024年5月期末留抵税额10万元，6月末留抵税额8万元。5月和6月末用留抵税额抵减欠税的账务处理。

答案：

5月：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 100000（红字）

贷：应交税费——未交增值税 100000（红字）

6月：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 50000（红字）

贷：应交税费——未交增值税 50000（红字）