

第二节 货物与劳务税会计核算

（六）待转销项税额

核算**一般纳税人**销售货物、劳务、服务、无形资产或不动产，**已确认相关收入**（或利得）但**尚未发生增值税纳税义务**而需于以后期间确认为销项税额的增值税额。

账务处理

增值税纳税义务发生时间 早于 会计上收入确认时间 —— 比如出租房屋收到预收款	借：银行存款等 贷：预收账款 应交税费——应交增值税（ 销项税额 ）
会计上收入确认时间 早于 增值税纳税义务发生时间 （ 比如建筑服务完成后被扣留的押金、保证金 ）	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费—— 待转销项税额

【例题·简答题】某建筑公司为增值税一般纳税人，2024年3月完成A工程项目（采用一般计税方法），但是被建设方扣留了1090万元的含税质保金，2024年3月，该建筑公司如何进行账务处理？

答案：

借：应收账款 1090
 贷：主营业务收入 1000
 应交税费——待转销项税额 90

（七）“增值税留抵税额”明细科目

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。

（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

（八）“简易计税”明细科目

核算**一般纳税人**采用**简易计税方法**发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

【例题】某建筑公司为增值税一般纳税人，2024年3月对外提供建筑服务，收到预收款1122.7万元。

问题1：如果该项目采用一般计税方式，如何进行账务处理？

问题2：如果该项目采用简易计税方式，如何进行账务处理？

答案：

	一般计税	简易计税
预收	借：银行存款 1122.7 贷：预收账款 1122.7	借：银行存款 1122.7 贷：预收账款 1122.7
预交增值税	借：应交税费——预交增值税 20.6 贷：银行存款 20.6	借：应交税费——简易计税 32.7 贷：银行存款 32.7
预交税款	=1122.7 / (1+9%) × 2%	=1122.7 / (1+3%) × 3%

【例题·单选题】增值税一般纳税人采取简易计税方法，计提应纳增值税，应计入（ ）贷方。

- A. 应交税费—应交增值税（销项税额）
- B. 应交税费—简易计税
- C. 应交税费—未交增值税
- D. 应交税费—应交增值税（转出未交增值税）

答案：B

解析：增值税一般纳税人采取简易计税方法，计提应纳增值税，应计入“应交税费—简易计税”的贷方。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2024年5月销售一栋“营改增”前外购的房产，选择简易计税办法，在房产所在地预缴增值税时，会计核算的借方科目应该是（ ）

- A. 应交税费——简易计税
- B. 应交税费——已交税金
- C. 应交税费——应交增值税
- D. 应交税费——预缴增值税

答案：A

解析：“营改增”前外购的房产，选择简易计税办法，在房产所在地预缴增值税时，会计核算的借方科目应该是“应交税费——简易计税”科目。

（九）“转让金融商品应交增值税”明细科目

核算增值税一般纳税人转让金融商品发生的增值税额。**金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额为销售额。**

【例题】某公司（一般纳税人）销售作为交易性金融资产管理的债券，获得收入700万元，2022年购入时的价格为600万元，请做出相应的账务处理。

解析：

借：银行存款 700万
贷：交易性金融资产 600万
 投资收益 100万
借：投资收益 5.66万
贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 5.66万

（十）“代扣代缴增值税”明细科目

核算纳税人**购进**在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税。

按照**适用税率**代扣代交：

应扣缴税额=购买方支付的价款÷（1+**税率**）×**税率**

账务处理

时点	账务处理
扣缴增值税时	借：生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等 贷：应付账款 应交税费——代扣代缴增值税
实际缴纳扣缴增值税时	借：应交税费——代扣代缴增值税 贷：银行存款
取得扣税凭证，抵扣进项税额时	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等