



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】应交税费——待转销项税额

核算一般纳税人会计上已确认相关收入（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。

【相关政策】纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。



第二节 货物与劳务税会计核算

1. 提供建筑服务，会计上确认收入时

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——待转销项税额

2. 纳税人实际收到质押金、保证金时

借：应交税费——待转销项税额

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】应交税费——增值税留抵税额

1. 纳税人在税务机关准予留抵退税时，按税务机关核准允许退还的留抵税额

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. 实际收到留抵退税款项时

借：银行存款

贷：应交税费——增值税留抵税额



第二节 货物与劳务税会计核算

3. 纳税人将已退还的留抵退税款项缴回并继续按规定抵扣进项税额时，按缴回留抵退税款项的金额

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应交税费——增值税留抵税额

借：应交税费——增值税留抵税额

贷：银行存款



第二节 货物与劳务税会计核算

【2024年例题·单选题】税务机关核准的可以准予退还的留抵税额，应计入的贷方科目是（ ）。

- A. 应交税费——未交增值税
- B. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
- C. 应交税费——增值税留抵税额
- D. 其他收益



第二节 货物与劳务税会计核算

答案：B

解析：按增值税期末留抵退税政策规定，纳税人在税务机关准予留抵退税时，按税务机关核准允许退还的留抵税额：

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）

在实际收到留抵退税款项时：

借：银行存款

贷：应交税费——增值税留抵税额



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】应交税费——简易计税

1. 预缴、缴纳增值税税款。

借：应交税费——简易计税

贷：银行存款

2. 期末计提增值税税款。

借：现金、银行存款、应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——简易计税



第二节 货物与劳务税会计核算

3. 扣减税款（例如建筑企业发生分包款）

借：应交税费——简易计税

贷：工程施工



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】应交税费——转让金融商品应交增值税

1. 期末如产生转让收益

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

2. 期末如产生转让损失，按可结转下月抵扣税额

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：投资收益



第二节 货物与劳务税会计核算

3. 当年年末，本科目如有借方余额，需要清为零

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】应交税费——代扣代缴增值税

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。



第二节 货物与劳务税会计核算

【举例】境内A公司2024年9月聘请境外机构来华提供咨询服务，约定费用318万元，增值税按中国税法规定代扣代缴。

A公司应代扣代缴增值税额=318万÷（1+6%）×6%=18

（万元）。会计分录为：

借：管理费用 3180000

贷：应付账款3000000

应交税费——代扣代缴增值税

180000

同时，上述代扣代缴的增值税可以作为进项税抵扣。

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 180000

贷：管理费用 180000



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】加计抵减政策下的会计核算

【举例】某增值税一般纳税人属于先进制造业企业，符合增值税加计抵减政策。

2024年8月可抵扣进项税额为100万元，按正常计税方法计算的适用加计抵减前的应纳增值税为20万元。
请分析其实际应缴纳的增值税额。



第二节 货物与劳务税会计核算

【分析】纳税人当期可抵扣进项税额为100万元，按增值税加计抵减政策可加计5%，即5万元抵减应纳税额，实际缴纳增值税15万元（20万－5万）。

（1）2024年8月31日的会计分录：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 200000

贷：应交税费——未交增值税200000



第二节 货物与劳务税会计核算

(2) 2024年9月实际缴纳增值税时:

借：应交税费——未交增值税 200000

贷：银行存款 150000

其他收益50000

【备注】因享受增值税加计抵减优惠产生的“其他收益”，
需要作为本年企业所得税应税所得。