

#### 第四节 应交税费

##### (3) 进项税额转出

企业已单独确认进项税额的购进货物、服务、无形资产或者不动产但其事后**改变用途**（如用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、非增值税应税项目等），或发生非正常损失，原已计入进项税额、待抵扣进项税额或待认证进项税额，按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣。

这里所说的“非正常损失”，根据现行增值税制度规定，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等

借：应付职工薪酬

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等

借：待处理财产损益

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

③一般纳税人购进货物、服务、无形资产或不动产，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等，即使取得的增值税专用发票上已注明增值税进项税额，该税额按照现行增值税制度规定也不得从销项税额中抵扣的，取得增值税专用发票时，应将**待认证**的目前不可抵扣的增值税进项税额：

借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等

应交税费——待认证进项税额

贷：应付账款等

**【例5-25】承【例5-22】**2025年6月28日，甲公司外购空调扇300台作为福利发放给直接从事生产的职工，取得的增值税专用发票上注明的价款为150000元、增值税税额为19500元。以银行存款支付了购买空调扇的价款和增值税进项税额，增值税专用发票尚未经税务机关认证。甲公司应编制如下会计分录：

①购入时：

借：库存商品——空调扇150000

应交税费——待认证进项税额19500

贷：银行存款169500

②经税务机关认证不可抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）19500

贷：应交税费——待认证进项税额19500

同时，

借：库存商品——空调扇19500

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）19500

③实际发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利169500

贷：库存商品——空调扇169500

### 3. 销售等业务的账务处理

(1) 企业销售货物、服务、无形资产或不动产

借：应收账款、应收票据、银行存款

贷：主营业务收入、其他业务收入  
固定资产清理

应交税费——应交增值税（销项税额）  
应交税费——简易计税

【提示】一般来讲，会计上确认收入或利得的时点与增值税纳税义务发生的时点相同，当按照会计准则确认收入时点与增值税纳税义务发生时点不同时：（了解）

会计早于税法	1. 按照会计准则规定确认收入或利得时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——待转销项税额
	2. 实际发生纳税义务时	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） 应交税费——简易计税
税法早于会计	1. 实际发生纳税义务时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
	2. 按照会计准则规定确认收入或利得时	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理

(2) 视同应税交易（2026年调整）

视同应税交易需要交纳增值税的事项主要有：

单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，单位和个体工商户无偿转让货物，单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

借记“应付职工薪酬”“营业外支出”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”或“应交税费——简易计税”科目。

【例5-27】承【例5-22】2025年6月，甲公司发生视同销售交易或事项如下：

(1) 10日，以公司生产的产品对外捐赠，该批产品的实际成本为200000元，市场不含税售价为250000元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为32500元。

借：营业外支出232500

贷：库存商品200000

应交税费——应交增值税（销项税额）（250000×13%）32500

②28日，甲公司将一批自产的电饭煲作为福利发放给全体在职职工，其中，管理部门职工占比30%，生产车间生产工人占比50%，生产车间管理人员占比20%。该批电饭煲的实际生产成本为600000元，市场不含税售价为750000元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为97500元。

不考虑其他因素。

借：管理费用	254250
生产成本	423750
制造费用	169500

贷：应付职工薪酬——非货币性福利847500

借：应付职工薪酬——非货币性福利847500

贷：主营业务收入750000

应交税费——应交增值税（销项税额）97500

同时：

借：主营业务成本600000

贷：库存商品600000

甲公司将自产的电饭煲作为职工福利应交的增值税销项税额=750000×13%=97500（元）。

#### 4. 交纳增值税

（1）企业交纳**当月应交**的增值税：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

（2）企业交纳**以前期间未交**的增值税：

借：应交税费——未交增值税【以前期间未交的增值税】

贷：银行存款

#### 5. 月末转出多交增值税和未交增值税

月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

应交税费——未交增值税	
转入多交增值税	转入未交增值税
多交的增值税	结转下期应交的增值税

（1）对于当月**应交未交**的增值税：

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）对于**当月多交**的增值税：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）

【例5-28】承【例5-22】至【例5-27】，2025年6月，甲公司当月发生增值税销项税额合计为525200元，增值税进项税额转出合计为29900元，增值税进项税额合计为195050元。甲公司当月应交增值税计算结果如下：当月应交增值税=525200+29900-195050=360050（元）甲公司编制如下会计分录：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）360050

贷：应交税费——未交增值税360050

【例5-29】承【例5-28】，2025年7月，甲公司交纳6月未交的增值税360050元，编制如下会计分录：

借：应交税费——未交增值税360050

贷：银行存款360050

【单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计120万元，进项税额合计80万元，进项税额转出5万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金）45

贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）45

B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）40

贷：应交税费——未交增值税40

C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）45

贷：应交税费——未交增值税45

D. 无需进行账务处理

答案：C

解析：该增值税一般纳税人应缴纳的增值税=120-80+5=45（万元），月末应将45万元转入“应交税费——未交增值税”科目的贷方。月末未交的=销项-进项+不让扣的（进项转出）。