

贷方专栏：

（7）销项税额

①记录一般纳税人发生应税交易时应收取的增值税额；

②注意：**退回销售货物应冲减的销项税额，只能在贷方用红字登记。**

（8）出口退税

记录企业出口适用零税率的货物、服务、无形资产，出口后凭相关手续向税务机关申报办理出口退税时计算的**退税最高限额——即按“免抵退税额”**记账。

账务处理：

借：应收出口退税款——增值税

 应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）

 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

（9）进项税额转出

记录企业购进货物、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。

具体分为四种情况：

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2026年6月将2026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、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。

a. 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）

b. 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

【提示】转出时按照抵扣时的税率或扣除率作转出，而非按照转出时的税率或扣除率作转出——抵扣多少，转出多少。

【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基建工程
- 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

（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
由于多缴纳税款形成的“应交税费——应交增值税”的借方余额	才需要作转出处理
转出多交增值税的金额：借方余额 VS 预缴税款的较小方	

【例题·多选题】（2025年）“应交税费——应交增值税”科目明细贷方的专栏包括（ ）。

- A. 进项税额转出
- B. 转出未交增值税
- C. 未交增值税
- D. 出口退税
- E. 出口抵减内销产品应纳税额

答案：AD

解析：“应交税费——应交增值税”的专栏

借方专栏	贷方专栏
1. 进项税额	7. 销项税额
2. 销项税额抵减	8. 出口退税
3. 已交税金	9. 进项税额转出
4. 减免税款	10. 转出多交增值税
5. 出口抵减内销产品应纳税额	
6. 转出未交增值税	