

2. “未交增值税”明细科目（重要）

（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。

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
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“未交增值税”科目—— 真金白银多缴 。	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 ）

（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

（3）月末，本科目的**借方余额**反映的是企业期末留抵税额和专用税票预缴等**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。

（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2026年5月在税务稽查中应补增值税15万元欠税未补，若2026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

贷：应交税费——未交增值税 —100000

6月：

借：应交税费—应交增值税（进项税额）—50000

贷：应交税费—未交增值税—50000

3. 预交增值税——一般纳税人+一般计税方法

核算一般纳税人**转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目**等，以及其他按现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

（1）注意“应交税费——预交增值税”与“应交税费——应交增值税（已交税金）”的区别：

① **“已交税金”：本月缴纳本月，纳税义务已经发生——**以10、15日为1个计税期间纳税。

②需要预缴增值税的情形

建筑业	提供建筑服务 收取预收款、跨地级行政区提供建筑服务
不动产经营租赁	不动产所在地与机构所在地 不在同一县（市、区）的，向不动产所在地主管税务机关预缴
销售不动产	
房地产开发企业销售开发产品	收到预收款时

（2）只有一般纳税人采用**一般计税方法**预缴的增值税才通过“预交增值税”核算，一般纳税人采用**简易计税方法**预缴的增值税通过“简易计税”核算；小规模纳税人预缴增值税通过“应交税费——应交增值税”明细科目核算。

（3）结转时间

一般企业	月末 ，企业应将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——预交增值税
房地产开发企业（规定和实践存在差异）	预缴的税款不能抵减预缴当期的应纳税额；应直至纳税义务发生时 方可从“应交税费——预交增值税”科目结转至“应交税费——未交增值税”科目

4. “待抵扣进项税额”明细科目

5. “待认证进项税额”明细科目

（1）核算一般纳税人由于未经用途确认而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。

①一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按规定准予从销项税额中抵扣，但**尚未**经过用途确认的进项税额；

②一般纳税人**已申请稽核但尚未取得稽核相符结果**的海关缴款书进项税额。

（2）账务处理

购进，未经用途确认时	借：原材料、固定资产等 应交税费—— 待认证进项税额 贷：银行存款、应付账款等
经用途确认，准予抵扣时	借：应交税费——应交增值税（ 进项税额 ） 贷：应交税费—— 待认证进项税额
经用途确认，不得抵扣时	借：原材料等相应科目 贷：应交税费——待认证进项税额

【例题·单选题】某增值税一般纳税人购进一批原材料，取得专票，但尚未进行用途确认，其进项税额应通过（ ）核算。

- A. 应交税费——待认证进项税额
- B. 应交税费——待抵扣进项税额
- C. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- D. 原材料

答案：A

6. 待转销项税额

核算**一般纳税人**销售货物、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：合同负债、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质押金、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，2026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，2026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