

7. “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

【例题·单选题】（2024年）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

答案：B

8. “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。

思考：一般计税与简易计税的账务处理有何不同？

【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

9. “转让金融商品应交增值税”明细科目

核算增值税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。**

10. “代扣代缴增值税”明细科目

核算纳税人扣缴的增值税，主要是**购进**境外单位或个人在境内的应税交易代扣代缴的增值税。

按照**适用税率**代扣代缴：

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

11. 加计抵减政策下的会计核算

自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业、工业母机企业、集成电路企业纳税人按当期可抵扣进项税额加计一定比例抵减应纳税额。

1. 日常核算不变；
2. **实际**缴纳增值税时，按**应纳税额**借记“应交税费——未交增值税”等科目，按**实际纳税金额**贷记“银行存款”科目，按**加计抵减**的金额贷记“**其他收益**”科目。

12. “增值税检查调整”专门账户

- （1）在**税务机关**对增值税**一般纳税人**增值税纳税情况进行**检查后**凡涉及增值税涉税账务调整的，应设立“应交税费——增值税检查调整”专门账户；
- （2）调账过程中与增值税有关的账户用“应交税费——增值税检查调整”替代；**
- （3）全部调账事项入账后，结出“应交税费——增值税检查调整”的余额，**并将该余额转至“应交税费——未交增值税”中。**处理之后，本账户无余额。

【例题·多选题】（2021年）下列专栏应在“应交税费——应交增值税”借方反映的有（ ）。

- A. 待抵扣进项税额
- B. 销项税额抵减
- C. 进项税额转出
- D. 减免税款
- E. 转出多交增值税

答案：BD

解析：分清二级明细和三级专栏，分清专栏的借方和贷方。选项A为二级明细，选项CE为贷方专栏。

13. 小规模纳税人的增值税核算

（1）小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“**应交增值税**”、“**转让金融商品应交增值税**”、“**代扣代交增值税**”明细科目；

（2）“**应交增值税**”不需要设置专栏：

借方发生额，反映已缴的增值税额；

贷方发生额，反映应缴的增值税额；

期末借方余额，反映多缴的增值税额；

期末贷方余额，反映尚未缴纳的增值税额。

（3）**不需要设置其他明细科目。**

【提示】小微企业在取得销售收入时，应按税法规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到免征增值税条件时，将有关应交增值税转入“**其他收益**”。

相关会计核算为：

借：应交税费——应交增值税

贷：其他收益

【例题·单选题】（2022年）下列会计科目中，小规模纳税人可能使用的是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（减免税款）
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（简易计税）
- D. 应交税费——转让金融商品应交增值税

答案：D

解析：增值税小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要

设置专栏及除“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”外的明细科目。

【例题·单选题】（2025年）关于增值税的会计科目，下列说法错误的是（ ）。

- A. “应交税费——预交增值税”仅适用于增值税一般纳税人
- B. “应交税费——未交增值税”科目仅适用于增值税一般纳税人
- C. “应交税费——代扣代缴增值税”科目仅适用于增值税一般纳税人
- D. 小规模纳税人不需要设置“应交税费——简易计税”明细科目

答案：C

解析：“应交税费——代扣代缴增值税”科目，小规模纳税人也可以使用。