



第二节

增值税的检查



第二节 增值税的检查

【考点1】增值税会计科目的设置 ★★★

应交税费下设10个二级明细科目，分别是：应交增值税（借方专栏、贷方专栏）、未交增值税、预交增值税、待抵扣进项税额、待认证进项税额、待转销项税额、增值税留抵税额、简易计税、转让金融商品应交增值税、代扣代缴增值税。



第二节 增值税的检查

一、应交税费——应交增值税明细科目介绍

借方专栏	解释
进项税额	记录纳税人购进的与应税交易相关的货物、服务、无形资产、不动产和金融商品 支付或负担 的、准予从当期销项税额中 抵扣 的增值税税额
销项税额抵减	记录纳税人按规定因扣减销售额而 减少的销项税额
已交税金	记录 当月已缴纳 的应交增值税税额
减免税款	记录纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税税额
出口抵减内销产品应纳税额	记录实行“ 免、抵、退 ” 办法 的纳税人按规定计算的应免、抵税额
转出未交增值税	记录纳税人月度终了转出当月应交未交的增值税税额



第二节 增值税的检查

贷方专栏	解释
销项税额	记录纳税人发生应税交易应收取的增值税税额
出口退税	记录纳税人出口产品按规定退回的增值税税额
进项税额转出	记录纳税人购进的与应税交易相关的货物、服务、无形资产、不动产和金融商品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，而应按规定转出的进项税额
转出多交增值税	记录纳税人月度终了转出当月多交的增值税税额



第二节 增值税的检查

二、应交税费与增值税相关的明细科目（二级科目）

二级科目	解释
未交增值税	核算纳税人月度终了从“ 应交增值税 ”或“ 预交增值税 ”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税税额，以及当月交纳以前期间未缴的增值税税额
预交增值税	（1）核算纳税人转让不动产、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税额 （2）月份终了，将当月预缴的增值税税额自“应交税费——预交增值税”科目转入“未交增值税”科目



第二节 增值税的检查

二级科目	解释	
待抵扣进项税额	基本不用	
待转销项税额	核算一般纳税人发生应税交易，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需要在以后期间确认为销项税额的增值税税额	
	增值税纳税义务发生时间 早于 会计上收入确认时间	借：银行存款等 贷：预收账款/合同负债 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	借：应收账款 贷：主营业务收入等 应交税费— 待转销项税额



第二节 增值税的检查

二级科目	解释
增值税留抵税额	了解即可，核算纳税人经税务机关核准的允许退还的增值税期末留抵税款以及缴回的已退还的留抵退税款
简易计税	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
转让金融商品应交增值税	核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额
代扣代缴增值税	核算纳税人购进境外单位或个人在境内发生的应税交易应 代扣代缴 的增值税税额



第二节 增值税的检查

【2025-单选题】纳税人当月应交未交增值税应转入的明细科目是（ ）。

- A. 已交税金
- B. 未交增值税
- C. 转出多交增值税
- D. 转出未交增值税



第二节 增值税的检查

答案：B

解析：本题考查增值税会计科目的设置。“未交增值税”明细科目，核算纳税人月度终了从“应交增值税”或预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税税额，以及当月交纳以前期间未缴的增值税税额。



第二节 增值税的检查

【2024-多选题】下列会计科目，属于“应交税费”的二级科目的有（ ）。

- A.待转销项税额
- B.转出多交增值税
- C.预交增值税
- D.转让金融商品应交增值税
- E.简易计税



第二节 增值税的检查

答案：ACDE

解析：本题考查增值税会计科目的设置。增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“待转销项税额”“增值税留抵税额”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”等明细科目。