



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(一)

某大型商场为增值税一般纳税人，委托税务师审查2026年的账务处理，税务师在审核过程中收集到如下信息。

资料1：收到某企业以前年度拖欠货款339万元，经协商另收取该笔货款资金占用费10万元，会计处理如下：

借：银行存款	3490000	
贷：应收账款	3390000	
财务费用	100000	



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（1）：根据资料1：该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。

答案：

增值税处理错误；

理由：延期付款利息，应作为销售额，计算缴纳增值税；

少计增值税 = $100000 \div 1.13 \times 13\% = 11504.42$ （元）



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料2：转让某上市公司发行的可转换债券，取得转让收入81.8万元，已知购进价为79万元。

借：银行存款	818000
贷：交易性金融资产——成本——XX债券	790000
投资收益	28000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（2）：根据资料2：该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。

答案：

增值税处理错误；

理由：转让上市公司发行的可转换债券属于金融商品转让，需要计算缴纳增值税。

少计增值税 = $(818000 - 790000) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1584.91$ （元）



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料3：将新完工的办公楼外墙面给广告公司发布广告，收取价款8万元。

借：银行存款	80000
贷：其他业务收入	75471.70
应交税费——应交增值税（销项税额）	4528.30



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（3）：根据资料3：该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。

答案：

增值税处理错误；

理由：办公楼外墙面给广告公司发布广告属于不动产租赁业务，不能按广告服务缴纳增值税，而是按照不动产租赁缴纳增值税。

少计增值税 = $80000 \div (1 + 9\%) \times 9\% - 4528.30 = 2077.20$ （元）



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料4：将仓库改造成职工健身房，发生改造支出取得增值税专用发票注明金额30万元，税额2.7万元。该仓库入账原值200万元，已抵扣增值税20万元，改造时已计提折旧80万元，会计处理如下：



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(1) 借：在建工程——健身房 1500000

 应交税费——应交增值税（进项税额）

27000

 累计折旧——仓库 800000

贷：银行存款 327000

 固定资产——仓库 2000000

(2) 借：固定资产——健身房 1500000

 贷：在建工程——健身房

1500000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（4）：根据资料4：该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：

增值税处理错误。

理由：已抵扣进项税额的不动产转用于集体福利项目，进项税额不得抵扣，应按净值率做进项税额转出。同时，改造支出对应的进项税额不得抵扣。

$$\begin{aligned} \text{少计增值税} &= 200000 \times (2000000 - 800000) \\ &\div 2000000 + 27000 = 147000 \text{ (元)} \end{aligned}$$



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料5：购进大客车取得机动车销售统一发票注明金额50万元、6.5万元，用于接送员工上下班，以及到部分定点地区接送购物的顾客。

借：固定资产——XX车辆	500000
应交税费——应交增值税（进项税额）	65000
贷：银行存款	565000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（5）：根据资料5：该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。

答案：

增值税处理正确；

【提示】将购进的单价 ≤ 500 万元的固定资产既用于集体福利，又用于经营项目，可以全额抵扣进项税额。