

一般纳税人资格取消后留抵税款如何核算？注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_B8_80_E

[8_88_AC_E7_BA_B3_E7_c46_546987.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E4_B8_80_E8_88_AC_E7_BA_B3_E7_c46_546987.htm) 根据财税[1998]113号文件的规定，原具备一般纳税人资格的商业企业划转为小规模纳税人后，其在划转前发生的货物未销售但已抵扣的增值税进项税额，不补缴入库；原有期初存货已征税款余额和留抵税额不予退还，一律转入成本。根据此项规定，对所有划转企业的应交税金应进行全面结算，当期末应交税金体现为正数时(即“应交税金”科目贷方余额)，应及时组织入库；当期末应缴税金体现为负数时(即“应交税金”科目借方余额)不予退还，一律转入成本(原有期初存货已征税款余额亦按此原则处理)。账务处理按下列分录进行：

期初存货已征税款余额 借：库存商品 贷：待摊费用
期初进项税额 留抵税额 借：库存商品 贷：应交税金
应交增值税(进项税额转出)

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com