

转出多交增值税和未交增值税如何进行会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E8_BD_AC_E5_87_BA_E5_A4_9A_E4_c43_644507.htm

问：转出多交增值税和未交增值税如何进行会计处理？答：在“应交税费”科目下设置“未交增值税”明细科目，核算月末转入的当月未交或多交的增值税，同时，在“应交税费——应交增值税”科目下设置“转出未交增值税”和“转出多交增值税”专栏。举例说明如下（假定下列例子均是独立的，并且无期初余额）：

若本月发生的增值税销项税额为100万元，进项税额为80万元，则月末应编制如下会计分录：借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）20 贷：应交税费——未交增值税 20

若本月发生的增值税销项税额为100万元，进项税额为101万元，则月末不需编制会计分录，此时“应交税费——应交增值税”账户有借方余额1万元，属于尚未抵扣的增值税。

若本月发生的增值税销项税额为100万元，进项税额为80万元，已交税金30万元（当月交纳当月增值税在已交税金明细科目核算），则月末应编制如下会计分录：借：应交税费——未交增值税 10 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）10

若本月发生的增值税销项税额为100万元，进项税额为120万元，已交税金30万元，则月末应编制如下会计分录：借：应交税费——未交增值税 30 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）30

注意：转出多交增值税只能在本期已交税金范围内转回，此题转出多交的增值税只有30万元，而不是50万元，借方与贷方的差额20万元属于尚未抵扣的增值税。

编辑推荐：一些实用的初级会计职称学习

方法 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