

注税务师辅导：明细账借方余额会计处理注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645625.htm id="kosg"

class="dixc"> 【 “ 应交税费 - 应交增值税 ” 明细账借方余额会计处理】 【问题】请问，怎么理解教材 P 71的这段话：“转出多交增值税”专栏，核算一般纳税人月终转出多缴的增值税。月末企业“应交税费 - 应交增值税”明细账出现借方余额时，根据余额借记“应交税费 - 未交增值税”科目，贷记本科目。对按批准数进行会计处理的，本科目月末转出数为当期期末留抵税额；对按退税申报数进行会计处理的，本科目月末转出数为计算“免、抵、退”税公式计算的“结转下期继续抵扣的进项税额”。 【解答】教材上的这句话说的有问题。对于“转出多交增值税”专栏核算的应当是纳税人真正多缴的增值税，即是在纳税人有预缴税款的情况下，对于当期预缴税款大于应纳税额时应当转出的多缴税款，由于当期进项税额大于销项税额而造成的月末“应交税费 - 应交增值税”明细账出现借方余额时，是不用作会计处理的，直接留抵下期即可。对出口企业按批准数或按申报数处理的，其留抵的进项税处理是一样的。借记“应交税费 - 未交增值税”的业务一般与“应交增值税（已交税金）”科目有关，该科目是核算企业本月预缴本月的税款，在实务工作中，对一般的企业，一般是一个月缴一次增值税，这时一般不需要用该科目。但是国税局对大中型工业企业（例如首都钢铁公司）或者国税部门确定为重点纳税户的企业，一般按5天或者10天为一纳税周期纳税，这些企业每满5天或者10天就得先预缴

相应的增值税款，然后次月10日前汇算上月总的应纳税款。这是国税部门加强重点税源监督，保证税款征收的一种方法，对这种企业，那在预缴相应税款时，就通过“已交税金”科目核算了。借：应交税费应交增值税（已交税金）来源：考试大的美女编辑们百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)采集者退散 贷：银行存款 月末，如果企业“应交税费--应交增值税”科目是借方余额，那么，这时就要用这个余额与本期的“应交税费应交增值税（已交税金）”科目作比较了，这里能转入借方“未交增值税”的金额只能是当期的“应交税费 - 应交增值税”借方余额与当期的“应交税费 - 应交增值税（已交税金）”中的较小值。因为：企业能向税务机关要求退的税金应该是企业当期已经实际缴纳的“已交税金”，如果企业当期没有“已交税金”，但有“应交税费 - 应交增值税”的借方余额，只能说明企业的当期进项税大大超过销项税而已，并不是说企业多预交了税款，所以，这种情况下，你应该是留在下期抵扣，而不是说国家要退税款给你的。百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)来源：考试大的美女编辑们来源

：www.examda.com 例如：1.本期进项税额30万元，销项税额20万元，本月预缴税额40万元，期初应交增值税的余额是借方50万，这时，您要根据50万与预缴税款40万比较，按较小者在月底做此分录：借：应交税费未交增值税40万 贷：应交税费应交增值税（转出多缴增值税）40万 这样月底为“应交税费应交增值税”借方余额10万元，“应交税费未交增值税”借方余额40万元，这个税款可以要求国税局退回。2.例如：本期进项税额20万元，销项税额30万元，本月预缴税

额40万元，期初留抵为借方30万，这时，您要根据30万与预缴税款40万比较，按较小者在月底做此分录：借：应交税费未交增值税30万 贷：应交税费应交增值税（转出多缴增值税）30万 这样月底为“应交税费应交增值税”余额为零，“应交税费未交增值税”借方余额30万元，这个税款可以要求国税局退回。 编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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