

投资方向调节税的财会核算 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E6_96_B9_E5_c46_78557.htm 企业缴纳的投资方向调节税应在工程支出中支付，即在“在建工程”项下列支。为了对缴纳的投资方向调节税进行核算，企业应在“应交税金”帐户下设置“应交投资方向调节税”明细帐户。企业按年度计划投资额和适用税率计算出应预缴的投资方向调节税时，借记“在建工程”帐户，贷记“应交税金应交投资方向调节税”帐户；预交税款时，借记“应缴税金应交投资方向调节税”帐户；贷记“银行存款”帐户。如果年终结算或竣工清算时，企业还应补交投资方向调节税，则按应补交税额，借记“在建工程”帐户，贷记“应交税金应交投资方向调节税”帐户，并在缴纳应补税款时借记“应交税金应交投资方向调节税”帐户，贷记“银行存款”帐户。反之，退回多交的投资方向调节税时，按退回数额，借记“银行存款”，贷记“应交税金-应交投资方向调节税”帐户；同时从工程支出中冲销，借记“应交税金应交投资方向调节税”帐户，贷记“在建工程”帐户。例：某商业企业某年建造一座营业楼，属税目税率表中未列出的基建项目。批准的计划投资总额为100万元，则应预缴的投资方向调节税为： $100 \times 15\% = 15$ （万元）根据上述计算结果，作如下分录：借：在建工程 150000 贷：应交税金应交投资方向调节税 150000 缴纳税款时，作如下分录：借：应交税金应交投资方向调节税 150000 贷：银行存款 150000 假定该营业楼年内竣工清算时，实际完成投资额120万元，则应补交投资方向调节税30000元。按应补

交税额，作如下分录：借：在建工程 30000 贷：应交税金应交投资方向调节税 30000 缴纳补交税款时，作如下分录：借：应交税金应交投资方向调节税 30000 贷：银行存款 30000 假定该营业楼年内竣工结算时，实际完成投资额90万元，则应退回多交的投资方向调节税15000元退回多交税款时，作如下分录：借：银行存款 15000 贷：应交税金应交投资方向调节税 15000 按退回多交税款数额冲回工程支出时，作如下分录：借：应交税金应交投资方向调节税 15000 贷：在建工程 15000

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