



有很多小伙伴，在实际工作中很多小伙伴不理解“待认证进项税”是什么意思？更谈不上运用了。

不知道屏幕前的你是否也有这方面的问题？别着急，今天就来给大家分享一下有关待进项税额的那些事儿？

### 一、待认证进项税额分录如何写？

假如公司本月购进两笔，销售壹笔业务，分录如下：

一、购进时取得专票：假如本月购进两次货

借：库存商品 10000

应交税费--待认证进项税额 1300

贷：银行存款 11130

借：库存商品 100000

应交税费--待认证进项税额 11300

贷：银行存款 111300

二、销售

借：银行存款 13560

贷：主营业务收入 12000

应交税费--应交增值税（销项税额）1560

为什么购进时不用“应交税费--应交增值税（进项税额）”呢？而用“应交税费--待认证进项税额”呢？

**原因如下：**

### 1、我们购进的专票没有认证前不能直接抵扣

没有认证等待认证的发票所以用“应交税费--待认证进项税额”，等认证了再从“应交税费--待认证进项税额”转入“应交税费--应交增值税（进项税额）”。

如果在财务软件下没有“应交税费--待认证进项税额”这个科目，我们是自行可以增加的。

### 2、这也是为了保持税负的平衡与资金的合理安排。

假如我们是个新办的企业，开始可能进项特别大，而销项特别小，如果购进时我们都认证了，前面几个月可能都不用交税，因为进项大于销售；

而到了后面几个由于没有进项，只有销项了，我们可能突然交很多税，可能在资金安排方面就有所被动，建议小伙伴们还是合理安排认证进项税额，这样也可以让我们的税负波动也不是太大（**增值的税负=交的增值税/收入**）。

我们只有等到月底才知道当月有多少销项，根据销项税额确认需要认证多少进项税额，以上就是平时我们不认证的原因，等到月底或次月报税前认证的原因。

就以上述例子来说，本月销项金额只有1560元，我们认证壹笔进项税即1300元就可以，对于进项税11300元就暂时不认证，其分录如下（假如我们已通过勾选平台认证了进项税税额1300元的发票）

借：应交税费--应交增值税（进项税额） 1300

贷：应交税费--待认证进项税额 1300

## 二、进项发票如果久没认证，会不会过期呢？

现在进项税额发票没有认证期限的规定了（以前是365天），所以大家不用担心过

期的问题。

但是注意：我们认证可以次月，但**进项发票时间必须在税款所属期才行！**

以上就是之了君给大家整理的待认证进项税额是什么意思？待认证进项税额分录如何写的相关内容，如果你对此还有任何疑问，都可以后台私信咨询。或者加入实操课程学习更多更扎实的知识，充分提高自己的实操能力！