

声明：以下内容依据《增值税会计处理规定》并结合个人多年账务处理经验编写，如果差错欢迎指正！

一、“待认证进项税额（2级科目）”

，核算可以抵扣但还未认证的发票，包括增值税专用发票、机动车销售统一发票、通行费增值税电子发票、海关缴款书等。

例：甲公司当月取得下列发票：设备565万，A原材料33.9万，B原材料67.8万，C原材料101.7万，广告服务10.6万。

借：待认证进项税额 89 (65+23.4+0.6)

贷：应付账款等 89

ps：相关业务为什么跟增值税分开处理？现实中发生业务时间与取得发票时间往往是不一致的，会计记录要按照权责发生制记账，也就是业务实际发生时间入账，不能依照发票取得时间入账（现实中多数人为了便捷依照发票取得时间入账）。未取得发票可以暂估入账，不需要暂估进项税额，等拿到进项发票后再单独处理增值税。

二、“进项税额（3级科目）”

，核算认证后的进项税额，或计算抵扣的进项税额。

例：本月认证上题ABC原材料发票。

借：进项税额 23.4

贷：待认证进项税额 23.4

ps：现在拿到发票先计入“待认证进项税额”，认证以后再转“进项税额”。这种处理方法是为了便于会计记录与增值税申报表核对。

例：当期又取得10.9万元可以计算抵扣的高铁发票。

借：管理费用等 10

进项税额 0.9

贷：银行存款等 10.9

ps：可以计算抵扣的发票由于不用认证，所以直接计入“进项税额”。

三、“已交税金（3级科目）”，核算当月已缴纳的应交增值税额；

例：甲公司增值税的纳税期限为15日。1月20日缴纳了上一期增值税20万元。

借：已经税金 20

贷：银行存款 20

ps：增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。不足一个月的就会出现本月缴纳本月增值税的情况，这时候就会用到“已交税金”。还有一种情况会用到本科目，那就是辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的，应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具的专用发票销售额的3%预缴增值税。

四、“减免税款（3级科目）”，核算减免的增值税额；

例：支付了本年度税控设备维护费280元并取得电子普通发票。

借：管理费用 280（业务发生时）

贷：银行存款 280

借：减免税款 280（实际抵扣时）

贷：管理费用 280

五、“进项税额转出（3级科目）”

，核算非正常损失或其他原因不能抵扣的进项税额。

例：发生台风，A原材料放在工地上全被吹走。晚上，小偷趁保安不注意盗窃1/2的B原材料。

借：营业外支出 63.9

贷：进项税额转出 3.9

原材料 30

例：甲公司宣布将1/3的C原材料作为职工福利发放。

借：应付职工薪酬 33.9

贷：进项税额转出 3.9

原材料 30

ps：A原材料由于自然灾害损失进项不用转出，B原材料由于管理不善进项要做转出，外购货物用于职工福利时进项税转出。

例：去年一张11.3万元含税原材料发票被税务机关列为异常发票。

借：以前年度损益调整 1.3

贷：进项税额转出 1.3

ps：这时候要分情况，如果能重新取得则“借：待认证进项税额”，不能重新取得只能做损失处理了。

例：退回一批原材料11.3万元含税，发票已经认证抵扣。

借：应付账款 11.3

贷：进项税额转出 1.3

原材料 10

ps：已经认证过的发票，需要购买方在税控系统申请发红字发票，然后销售方接收后才能开出红字发票。

六、“销项税额（3级科目）”，只强调一点，必须是一般计税方法计算的增值税才计入此科目，要与简易计税方法做区别；

例：对外销售不动产1090万元，并开具了发票。

借：应收账款 1090

贷：销项税额 90

主营业务收入1000

七、“转出未交增值税（3级科目）”，
“转出多交增值税（3级科目）”，
“未交增值税（2级科目）”，三个科目放一起，具体用法看例题。

例：本月累计发生销项税额20万元，已经认证的可抵扣进项税10万元。

借：销项税额 20

贷：进项税额 10

转出未交增值税 10

借：转出未交增值税 10

贷：未交增值税 10

例：本月累计发生销项税额20万元，已经认证的可抵扣进项税10万元，已交增值税20万元。

借：销项税额 20

转出多交增值税 10

贷：进项税额 10

已交税金 20

借：未交增值税 10

贷：转出多交增值税 10

例：缴纳上月增值税10万元

借：未交增值税 10

贷：银行存款 10