

# 企业查补增值税后的调账方法

郭建民

笔者在实际工作中发现,有些企业在增值税检查之后,虽然如数补交了税款,但由于没有及时进行账务调整,使得企业的“应交税金—应交增值税”账户仍然出现与补交税金相同的期末借方余额,企业在缴纳下期税款时,有可能又将补交的税款抵扣回去,造成税收流失。鉴于此,笔者建议财会人员应严格按照有关税法法规的规定,在增值税查补之后及时调账。其调账方法如下:

增值税检查后的账务调整,应设立“应交税金—增值税检查调整”专门账户。凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出的数额,借记有关科目,贷记本科目;凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额,借记本科目,贷记有关科目;全部调账事项入账后,应结出本账户的余

额。在此基础上,还要对该余额进行处理:若余额在借方,全部视同留抵进项税额,按借方余额数,借记“应交税金—应交增值税(进项税额)”科目,贷记本科目;若余额在贷方,且“应交税金—应交增值税”账户无余额,按贷方余额数,借记本科目,贷记“应交税金—未交增值税”科目;若本账户余额在贷方,“应交税金—应交增值税”账户有借方余额且等于或大于上述贷方余额,按贷方余额数,借记本科目,贷记“应交税金—应交增值税”科目;若本账户余额在贷方,“应交税金—应交增值税”账户有借方余额但小于上述贷方余额,应将这两个账户的余额冲出,其差额贷记“应交税金—未交增值税”科目。该账务调整应按纳税期逐期进行。

(作者单位:江西省上高县国税局)

责任编辑 温彦君

借:代销商品款 xxx

贷:应付账款 xxx

## 5. 划转代销商品款时

借:应付账款 xxx

贷:银行存款 xxx

## 6. 收到委托方专用发票时

借:应交税金——应交增值税(进项税额) xxx

贷:应交税金——待转进项税 xxx

## (二)企业采用售价核算:

### 1. 收到代销商品时

借:受托代销商品 xxx (代销商品含税售价)

贷:代销商品款 xxx (代销商品进价)

商品进销差价 xxx

### 2. 销售代销商品时

借:银行存款 xxx

贷:商品销售收入 xxx

应交税金——应交增值税(销项税额) xxx

### 3. 结转销售成本

借:商品销售成本 xxx

贷:受托代销商品 xxx

### 4. 结转代销商品款时

借:代销商品款 xxx

应交税金——待转进项税 xxx

贷:应付账款 xxx

## 5. 划转代销款项时

借:应付账款 xxx

贷:银行存款 xxx

## 6. 收到委托方专用发票时

借:应交税金——应交增值税(进项税额) xxx

贷:应交税金——待转进项税 xxx

## 7. 调整销售成本时

借:商品进销差价 xxx

贷:商品销售成本 xxx

(作者单位:桂林电子工业学院财经系会计教研室)

责任编辑 许太谊



用友软件 协办

电话: (010)62986688 转 2107/2138  
网址: WWW.ufsoft.com.cn