

转出未交增值税期末余额是负数怎么办?

未交增值税是负数,也就是在借方,说明企业多交增值税,或者是预交了增值税.如果应交税金-应交增值税各明细科目加减后有借方余额,那肯定有错误;借方有余额的情况只有当期有留抵税额,可你当月还应缴税额,那就不会有留抵税额.

应交税金_应交增值税贷方为负数.即为借方余额,意为企业期末有"留抵税额"存在.

留抵税额的产生原因有两种.

- 1、进项税额大于销项税额,进项税当期没有抵扣完,留抵后期销项税额.
- 2、企业有预交增值税,预缴税款形成当期留抵增值税款.

可能是转出未交增值税转多了,冲回即可.如果税金计算正确,前期处理账务错误,那查找下原因,可能进项转出没出账,做

借:主营业务成本

贷:应交税金-应交增值税(进项税额转出)

转出未交增值税,这个严格来说不属于会计科目,而是应交增值税科目下的一个项目分析

转出未交增值税是对应交增值税科目的一个借方分析

也就是说,通过转出未交增值税这个借方,将应交增值税科目冲平,实际工作中,项目这个只能通过科目形式来记录,在这个基础下,未交增值税有余额,但不需要专门结转,只要应交增值税是平的就可以了

应交增值税是指一般纳税人和小规模纳税人销售货物或者提供加工、修理修配劳务活动本期应缴纳的增值税.本项目按销项税额与进项税额之间的差额填写.应注意的是,如果一般纳税人企业进项税大于销项税,致使应交税金出现负数时,该项一律填零,不填负数.

计算公式

应交增值税=销项税额-(进项税额-进项税额转出)-出口抵减内销产品应纳税额-减免税款+出口退税