

您 身 边 的 税 务 专 家

# 建筑业增值税会计核算 及案例解析

一级注册税务师

姚建荣



请关注微信  
“天扬君合税务通”

Email: [yjr@tianyangtax.net](mailto:yjr@tianyangtax.net)  
QQ: 604157444  
TEL: 186 3518 7919



公司网址: [www.tianyangtax.net](http://www.tianyangtax.net)  
网校网址: [school.tianyangtax.net](http://school.tianyangtax.net)



1

• **增值税会计核算概述**

2

• **建筑业增值税会计处理**

3

• **案例解析**



# 增值税会计核算规定

## 增值税会计核算丁字账

一级科目

二级科目

三级专栏

应交税费

应交增值税<sup>83</sup>

.....

未交增值税<sup>22</sup>

待抵扣进项税额<sup>40/31</sup>

增值税留抵税额<sup>13</sup>

增值税检查调整<sup>44</sup>



# 增值税会计核算规定

科目级次	科目名称	说明
一级科目	<b>应交税费</b>	
二级科目	<b>应交增值税</b>	
二级科目	<b>未交增值税</b>	
二级科目	<b>待抵扣进项税额</b>	
二级科目	<b>增值税留抵税额</b>	
二级科目	<b>增值税检查调整</b>	
三级科目	<b>进项税额</b>	
三级科目	<b>已交税金</b>	
三级科目	<b>转出未交增值税</b>	
三级科目	<b>减免税款</b>	
三级科目	<b>销项税额</b>	
三级科目	<b>出口退税</b>	
三级科目	<b>进项税额转出</b>	
三级科目	<b>出口抵减内销产品应纳税额</b>	
三级科目	<b>转出多交增值税</b>	
三级科目	<b>营改增抵减的销项税额</b>	
三级科目	<b>预征税额</b>	汇总纳税设置科目
三级科目	<b>结转销项税额</b>	汇总纳税设置科目
三级科目	<b>结转进项税额</b>	汇总纳税设置科目



# 增值税会计核算规定

## 增值税会计核算丁字账

### 应交增值税

<p><b>进项税额</b><sup>83</sup></p> <p><b>已交税金</b><sup>83</sup></p> <p><b>减免税款</b><sup>6/13</sup></p> <p><b>出口抵减内销产品应纳税额</b><sup>21</sup></p> <p><b>营改增抵减的销项税额</b><sup>13</sup></p>	<p><b>销项税额</b><sup>83</sup></p> <p><b>出口退税</b><sup>83</sup></p> <p><b>进项税额转出</b><sup>83</sup></p>
<p><b>转出未交增值税</b><sup>22</sup></p>	<p><b>转出多交增值税</b><sup>22</sup></p>
<p>期末借方余额，反映尚未抵扣的 进项税额</p>	<p>期末贷方无余额</p>



# 增值税会计核算规定

汇总纳税方式下增值税的会计核算丁字账

参考《电力工业部关于电力工业实行增值税的通知》（电经[1994]29号）设置以下科目：

## 应交增值税

进项税额

已交税金

减免税款

出口抵减内销产品应纳税额

营改增抵减的销项税额

转出未交增值税

结转销项税额（项目部用）

结转进项税额（机关用）

预征税额（机关用）

销项税额

出口退税

进项税额转出

转出多交增值税

预征税额（项目部用）

结转进项税额（项目部用）

结转销项税额（机关用）



# 增值税会计核算规定

## 应交税费--未交增值税 (二级)

借：

- 1.企业月末转入的本月多交的增值税
- 2.本期交纳上期的税金

期末借方余额，反映**多交的增值税**

贷：

- 1.企业月末转入的当月发生的应交未交增值税

期末贷方余额，反映**未交的增值税**



# 增值税会计核算规定

## 应交税费--待抵扣进项税额 (二级)

借：

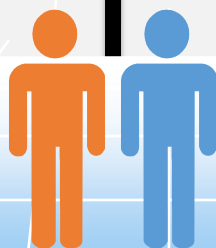
1. 本期已经购进尚未抵扣的进项税额 (蓝字)
2. 经比对不得抵扣的进项税额 (红字)
3. 不动产待抵扣的进项税

贷：

- 比对无误可以抵扣的进项税额 (蓝字)

**期末借方余额，反映已购进尚未抵扣的进项税额，**

**期末贷方无余额**



1. 辅导期纳税人
2. 进口货物取得海关进口增值税专用缴款书





# 增值税会计核算规定

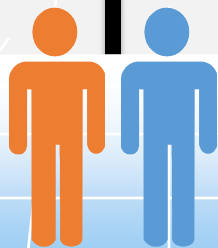
## 应交税费—增值税留抵税额（二级）

借：  
原增值税一般纳税人兼有  
应税服务的，截至开始试  
点当月月初的增值税期末  
留抵税额

贷：  
以后期间按规定允许抵扣的  
金额

**期末借方余额，反映抵减货物和  
劳务应纳税额后的余额**

**期末贷方无余额**



**营改增前为增值税一般纳税人**



# 增值税会计核算规定

## 应交税费—增值税检查调整 (二级)

借：

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  
的金额

贷：

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  
的金额

**余额在借方，视同留抵进项税额，  
转入“应交税费-应交增值税（进  
项税额）”**

**余额在贷方，结合“应交税费-应交增  
值税”余额情况，分三种情形进行处  
理**



**税务  
稽查**

**期末借方无余额**

**期末贷方无余额**



1

• 增值税会计核算规定

2

• 建筑业增值税会计处理

3

• 案例解析



# 建筑业增值税会计处理

收入与销项税额

成本费用与进项税额

资产与进项税额

特殊业务核算



## 收入与销项税额

- ◆ 建造合同收入与销项税额
- ◆ 其他业务收入与销项税额
- ◆ 特殊业务收入与销项税额



## 1.收到业主预付工程款：

**借：银行存款**

**贷：预收账款/应收账款**

**借：其他应收款**

**贷：应交税费-应交增值税（销项税额）**



## (2) 当月业主期末验工计价

借：应收账款

贷：工程结算

其他应付款—销项税



# 建筑业增值税会计处理

(3) 合同约定本期付款（当期按上期业主期末验工计价）

借：其他应付款—销项税

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）





# 建筑业增值税会计处理

(4) 确认当期合同收入、成本、毛利

借：主营业务成本

    工程施工—合同毛利

贷：主营业务收入





## ◆ 其他业务收入与销项税额

一、经营租赁收入

二、销售箱梁及混凝土收入

三、销售材料收入

四、转供水电收入

五、研发服务收入

六、处置固定资产收入



## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 一、经营租赁收入——会计处理

通常情况下，如果租赁协议或合同有明确规定租赁收取方式的，应按照合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

相关会计分录为：

借：应收账款或银行存款

贷：其他业务收入

应交税费-应交增值税（销项税额）



## ◆ 其他业务收入与销项税额

如先收到预收款

借：银行存款

贷：预收账款

借：其他应收款

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）



## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 二、销售箱梁及混凝土收入——会计处理

会计分录如下：

1、项目部**自制**工程箱梁用于项目时：

借：工程施工—合同成本

贷：原材料

银行存款

应付账款





## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 2.向乙建筑企业B项目部销售工程箱梁

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本

贷：工程施工—合同成本



## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 三、销售材料收入——会计处理

向乙建筑企业销售原材料时，会计分录如下：

#### 1. 确认原材料销售收入

借：应收账款

    贷：其他业务收入

        应交税费——应交增值税（销项税额）

#### 2. 结转原材料成本

借：其他业务成本

    贷：原材料



## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 四、转供水电收入——案例分析

**【例2-6】甲项目部将防水工程外包给乙公司，乙公司在施工过程中使用甲项目部水、电，并支付相关水、电费，20×6年7月乙公司向甲公司支付转供电费702 000元（含税）、支付转供水费135 600元（含税）。**







## ◆ 其他业务收入与销项税额

甲公司应做会计分录如下：

转供电费收入 =  $702\ 000 \div (1 + 17\%) = 600\ 000$ 元

转供水费收入 =  $135\ 600 \div (1 + 13\%) = 120\ 000$ 元





## ◆ 其他业务收入与销项税额

确认转供电收入：

借：银行存款	702 000
工程施工—合同成本	-600 000
贷：应交税费—应交增值税（销项税额）	102 000





## ◆ 其他业务收入与销项税额

确认转供水收入：

借：银行存款	135 600
工程施工—合同成本	-120 000
贷：应交税费—应交增值税（销项税额）	15 600





## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 五、研发服务收入——会计处理

建筑施工企业对外提供**非免税**研发服务费收入

借记“应收账款”或“银行存款”

贷记“其他业务收入”，“应交税费—应交增值税  
(销项税额)”



## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 六、处置固定资产收入——会计处理

会计处理的步骤



1. 固定资产转入清理
2. 发生的清理费用
3. 出售收入和残料等的处理
4. 保险赔偿的处理
5. 清理净损益的处理



## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 六、处置固定资产收入——案例解析

**【例2-10】A建筑施工企业（增值税一般纳税人）20×4年出售一台已使用过的自动装订机（营业税下未抵扣进项税额），收取价款1 030元，该装订机原值10 000元，已计提折旧9 500元，残值500元。不考虑附加税费情况下，该建筑施工企业，应做会计分录如下：**





## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 1. 将该固定资产转入固定资产清理科目

借：固定资产清理	500
累计折旧	9 500
贷：固定资产	10 000





## ◆ 其他业务收入与销项税额

2. 出售取得1 030元，按3%征收率计算缴纳增值税

$$1\ 030 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 30\text{元}$$

借：固定资产清理 30

贷：应交税费-未交增值税 30

按照上述金额填列纳税申报表（附表一）





## ◆ 其他业务收入与销项税额

### 3. 减按2%征收增值税

$$1030 / (1 + 3\%) \times 1\% = 10 \text{元}$$

借：应交税费-未交增值税	10
贷：营业外收入	10

按照上述金额填列纳税申报表（主表应纳税额减征额）





## ◆ 其他业务收入与销项税额

4 . 取得处理收入1 030元

借：库存现金	1 030
贷：固定资产清理	1 030

5 . 结转固定资产清理

借：固定资产清理	500
贷：营业外收入	500





## ◆ 特殊业务收入与销项税额

### 1.收取资金占用费或利息

借：银行存款

贷：财务费用

应交税费—应交增值税（销项税额）



## 2.变卖废料

借：现金

    工程施工-合同成本（直接材料费）

贷：**应交税费-应交增值税（销项税额）**



## 成本费用与进项税额

- ◆ 材料费用与进项税额
- ◆ 机械费用与进项税额
- ◆ 人工费用与进项税额
- ◆ 专业分包与进项税额
- ◆ 期间费用与进项税额
- ◆ 不得抵扣进项税额与进项税额转出



## 资产与进项税额

- ◆ 固定资产
- ◆ 周转材料
- ◆ 临时设施
- ◆ 无形资产



## 资产与进项税额

不动产抵扣：

增加科目：应交税费-待抵扣进项税



## 特殊业务会计核算

- ◆ BT、BOT等PPP模式的投资业务
- ◆ EPC工程总承包





1

• 增值税会计核算规定

2

• 建筑业增值税会计处理

3

• 案例解析



# 案例解析

## 案例背景：

甲公司于20×5年底成立，下设A、B两个项目部，20×6年5月中标房建项目，由甲公司统一签订合同。A项目合同总造价1.5亿元，B项目合同总造价1亿元，A、B项目部均已办理《外出经营活动税收管理证明》。

## 案例假设条件：

建筑业于2016年5月开始“营改增”，适用一般计税方法，增值税税率11%，A、B项目部统一由甲公司开具增值税专用发票。

甲公司以汇总纳税方式，缴纳增值税，即项目部预征、法人汇总缴纳，项目部预征率为2%。城市维护建设税7%、教育费附加3%、地方应交教育费附加2%。



# 案例解析

发生下列经济业务：

## 第一部分：A项目部

A项目部20×6年6月购入钢材，取得增值税专用发票，金额585万元；对专业分包计价222万元，并取得增值税专用发票；对劳务分包计价111万元，取得增值税专用发票；发生机械租赁费用82.4万元（租赁设备于2012年购进），收到税务机关代开的增值税专用发票。



# 案例解析

## (一) 购入材料

借：原材料	500	
应交税费-应交增值税（进项税额）		85
贷：应付账款		585

## (二) 专业劳务分包

借：工程施工-合同成本（专业分包成本）	200	
应交税费-应交增值税（进项税额）		22
贷：应付账款		222



# 案例解析

## (三) 劳务分包

借：工程施工-合同成本（劳务成本）	100
应交税费-应交增值税（进项税额）	11
贷：应付账款	111

## (四) 机械租赁费

借：工程施工-合同成本（机械使用费）	80
应交税费-应交增值税（进项税额）	2.4
贷：应付账款	82.4

汇总进项税额：

$$85 + 22 + 11 + 2.4 = 120.4 \text{ 万元}$$



# 案例解析

发生下列经济业务：

## 第一部分：A项目部

A项目部20×6年6月底业主进行了验工计价，确认计价款555万元，甲公司按此金额给业主开具增值税专用发票。



# 案例解析

借：应收账款	555	
贷：工程结算		500
应交税费-应交增值税（销项税额）		55



# 案例解析

发生下列经济业务：

## 第一部分：A项目部

A项目部20×6年6项目部变卖废料，取得现金1.17万元。（注：单位：万元,因本例销售废料收入与建筑业收入相差较大，所以本案例不计算项目部销售废料应抵扣的增值税进项税金。）





# 案例解析

## 变卖废料

借：现金

1.17

工程施工-合同成本（直接材料费）

-1

贷：应交税费-应交增值税（销项税额）

0.17



# 案例解析

## 第一部分：A项目部

A项目部20×6年6月计提预征税款。

月末计提附加税费。

月末结转进项税额至机关；结转销项税额至机关。

**一般计税方法：预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 11%) × 2%**

**分项目进行预缴，分别预缴。**

**简易计税方法：(全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%**



## 案例解析

根据工程结算计提预征税款

借：其他应付款-甲公司	4	
贷：应交税费-应交增值税（预征税额）		4

计提附加税费

借：营业税金及附加	0.48	
贷：应交税费-应交城市维护建设税(预征税款)		0.28
应交税费-应交教育费附加(预征税款)		0.12
应交税费-地方应交教育费附加(预征税款)		0.08



# 案例解析

## 1. 结转销项税额

借：应交税费-应交增值税（ <b>结转销项税额</b> ）	55.17
贷：其他应付款-甲公司	55.17

## 2. 结转进项税额

借：其他应付账款-甲公司	120.4
贷：应交税费-应交增值税（ <b>结转进项税额</b> ）	120.4



# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，自行购进下列原材料：

1.钢材300吨，已点验入库，预计将于下期取得增值税专用发票，合同约定价款100万元，税金17万元，另支付运输公司运费，取得货物运输业增值税专用发票，注明运费10万元，税金1.1万元；



# 案例解析

借：原材料	110
其他应收款-进项税额	1.1
贷：应付账款-应付暂估款	100
银行存款	11.1



# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，自行购进下列原材料：

- 2.小型配件，供应商为小规模纳税人，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款10万元，税金0.3万元；
- 3.商砼500吨，取得3%税率的增值税专用发票，注明价款100万元，税金3万元；



# 案例解析

## 2. 购入小型配件

借：原材料	10	
应交税费-应交增值税（进项税额）	0.3	
贷：应付账款		10.3

## 3. 购入混凝土

借：原材料	100	
应交税费-应交增值税（进项税额）	3	
贷：应付账款		103





# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，自行购进下列原材料：

4.沙子、石子等地材，取得税务机关代开的国税通用机打发票，支付价款20.6万元。以上原材料均已验收入库，款项未支付。

5.验收入库“甲供材”钢筋600吨，取得供应商提供给业主的增值税专用发票复印件，注明价款200万元，税金34万元。



# 案例解析

## 4.购入沙子、石子等地材

借：原材料 20.6

贷：应付账款 20.6

## 5.验收入库“甲供材”

借：原材料 234

贷：应付账款 234



# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，自行购进下列原材料：

6.接受某工程勘测公司提供的地质检测服务，服务费106万元（含税价），取得全额增值税专用发票。



# 案例解析

## 6.工程勘探服务

借：工程施工-合同成本（其他直接费）	100
应交税费-应交增值税（进项税额）	6
贷：应付账款	106



# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，自行购进下列原材料：

7. 对防水分包计价111万元（含税价），并取得增值税专用发票；

8. 对劳务分包计价（含辅材中小型机械费）22.2万元（含税价），取得国税通用机打发票；



# 案例解析

## 7. 防水分包

借：工程施工-合同成本（劳务成本）	100
应交税费-应交增值税（进项税额）	11
贷：应付账款	111

## 8. 劳务分包

借：工程施工-合同成本（劳务成本）	22.2
贷：应付账款	22.2



# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，自行购进下列原材料：

9.采购板房111万元（含税价），签订建筑劳务分包合同，并开具建筑业增值税专用发票。



# 案例解析

借：临时设施-临时建筑物（其他）	100
<b>应交税费-应交增值税（进项税额）</b>	<b>11</b>
贷：应付账款	111

汇总进项税额：

$$1.1 + 0.3 + 3 + 6 + 11 + 11 = 32.4$$





# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部，月底业主进行了验工计价，确认计价款1110万元，甲公司按此金额给业主开具增值税专用发票。



# 案例解析

借：应收账款	1 110	
贷：工程结算		1 000
应交税费-应交增值税（销项税额）		110



# 案例解析

## 第二部分：B项目部

B项目部20×6年6月计提预征税款。

月末计提附加税费。

月末结转进项税额至机关；结转销项税额至机关。



# 案例解析

根据工程结算计提预征税款

借：其他应付款-甲公司	17.6	
贷：应交税费-应交增值税（预征税额）		17.6

计提附加税费

借：营业税金及附加	2.112	
贷：应交税费-应交城市维护建设税(预征税款)		1.232
应交税费-应交教育费附加(预征税款)		0.528
应交税费-地方应交教育费附加(预征税款)		0.352



# 案例解析

## 1. 结转销项税额

借：应交税费-应交增值税（结转销项税额）	110
贷：其他应付款-甲公司	110

## 2. 结转进项税额

借：其他应付账款-甲公司	32.4
贷：应交税费-应交增值税（结转进项税额）	32.4



# 案例解析

## 第三部分：甲公司

购买工程设备，取得增值税专用发票，价款23.4万元(含税价)；

初次购买增值税防伪税控设备价款1万元，各期折旧0.2万元。



# 案例解析

## 购买工程设备

借：固定资产	20	
应交税费-应交增值税（进项税额）	3.4	
贷：应付账款		23.4



# 案例解析

购买税控设备时：

借：固定资产	1	
贷：银行存款		1

按要求抵减税款时：

借：应交税费-应交增值税（减免税款）	1	
贷：递延收益		1

计提折旧时：

借：管理费用	0.2	
贷：累计折旧		0.2
借：递延收益	0.2	
贷：管理费用		0.2





# 案例解析

## 第三部分：甲公司

出售废旧固定资产，该固定资产购入时原值20万元，无残值，已提折旧10万元，出售价款9万元。此项业务符合税法规定，按简易征收3%减按2%缴纳增值税。



# 案例解析

## ■ 固定资产清理：

借：固定资产清理	10
累计折旧	10
贷：固定资产	20

## ■ 收到设备价款：

借：银行存款	9
贷：固定资产清理	9



# 案例解析

■ 按3%征收率计算出应交增值税= $9 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.26$ 万元

借：固定资产清理 0.26

贷：应交税费-未交增值税 0.26

■ 减按2%征收增值税= $9 \div (1+3\%) \times 1\% = 0.09$ 万元

借：应交税费-未交增值税 0.09

贷：营业外收入 0.09

■ 结转固定资产清理：

借：营业外支出 1.26

贷：固定资产清理 1.26



# 案例解析

## 第三部分：甲公司

职工食堂购入液化气价税合计1.13（液化气适用13%税率）万元。

月末，结转A、B两个项目部“进项税额”、“销项税额”、“预征税额”。



# 案例解析

## 职工食堂购入液化气

借：应付职工薪酬-职工福利	1
应交税费-应交增值税（进项税额）	0.13
贷：应付账款	1.13

## 进项税额转出

借：应付职工薪酬-职工福利	0.13
贷：应交税费-应交增值税（进项税转出）	0.13
借：管理费用	1.13
贷：应付职工薪酬-职工福利	1.13



# 案例解析

## A项目部月末结转

### 1、结转项目部销项税额：

借：其他应收款-A项目部	55.17
贷：应交税费-应交增值税（ <b>结转销项税额</b> ）	55.17

### 2、结转项目部进项税额：

借：应交税费-应交增值税（ <b>结转进项税额</b> ）	120.4
贷：其他应收款-A项目部	120.4

### 3、结转项目部预征税额：

借：应交税费-应交增值税（ <b>预征税额</b> ）	4
贷：其他应收款-A项目部	4



# 案例解析

## B项目部月末结转

### 1、结转项目部销项税额：

借：其他应收款-B项目部	110
贷：应交税费-应交增值税（结转销项税额）	110

### 2、结转项目部进项税额：

借：应交税费-应交增值税（结转进项税额）	32.4
贷：其他应收款-B项目部	32.4

### 3、结转项目部预征税额：

借：应交税费-应交增值税（预征税额）	17.6
贷：其他应收款-B项目部	17.6



# 案例解析

汇总：

## （一）销项税额

甲公司 = A项目部销项税额 + B项目部销项税额 = 55.17 + 110 = 165.17

万元

## （二）进项税额

甲公司

A项目部进项税额 + B项目部进项税额 + 机关进项税额 - 机关进项税额转

出

= 120.4 + 32.4 + 3.53 - 0.13 = 156.2万元

## （三）预征税额

甲公司 = A项目部预征税额 + B项目部预征税额 = 4 + 17.6 = 21.6万元





## 案例解析

### (四) 应纳税额

销售旧固定资产应缴增值税=0.26-0.09=0.17万元

工程施工和销售废料应缴增值税=165.17-156.2=8.97万元

### (五) 扣除减免税额后的应纳税额

8.97+0.17-1=8.14万元

### (六) 实际抵减税额的分支机构预缴税款

8.97-1=7.97万元

应交增值税科目的期末余额=21.6-7.97=13.63万元

### (七) 实际应交增值税额

销售旧固定资产应缴增值税=0.26-0.09=0.17万元



# 案例解析

## (八) “T” 字账余额显示

甲公司

### 应交税费-应交增值税

3.53 (甲进项)	55 (A销项)
120.4 (A进项)	110 (B销项)
32.4 (B进项)	0.13 (甲进项税转出)
1 (减免税额)	0.17 (A销售废旧材料)
4 (A预缴)	
17.6 (B预缴)	
<b>13.63</b>	

### 应交税费-未交增值税

0.09	0.26 (销售旧固定资产)
	<b>0.17</b>



# 案例解析

甲公司：

借：应交税费-未交增值税 13.63

贷：应交税费-应交增值税（转出多交增值税） 13.63

## 应交税费-应交增值税

## 应交税费-未交增值税

3.53 (甲进项)	55 (A销项)	0.09	0.26 (销售旧固定资产)
120.4 (A进项)	110 (B销项)	13.63	
32.4 (B进项)	0.13 (甲进项税转出)		
1 (减免税额)	0.17 (A销售废旧材料)		
4 (A预缴)			
17.6 (B预缴)		13.46	
	13.63(转出多交增值税)		
	0		



# 案例解析

甲公司下期缴纳增值税：

借：应交税费-未交增值税 0.17

贷：应交税费-应交增值税（转出多交增值税） 0.17



**A项目部：**

**交税费-应交增值税**

<b>120.4 ( A进项 )</b>	<b>55 ( A销项 )</b>
	<b>0.17 ( 销售废旧材料 )</b>
	<b>4 ( A预缴 )</b>
<b>55.17 ( 结转销项 )</b>	<b>120.4 ( 结转进项 )</b>

**4**



**B项目部：**

**交税费-应交增值税**

<b>32.4 ( B进项 )</b>	<b>110 ( B销项 )</b>
	<b>17.6 ( B预缴 )</b>
<b>110 ( 结转销项 )</b>	<b>32.4 ( 结转进项 )</b>
	<b>17.6</b>



**A项目部下期缴纳预征税款：**

<b>借：应交税费-应交增值税（已交税金）</b>	<b>4</b>	
<b>贷：银行存款</b>		<b>4</b>

**B项目部下期缴纳预征税款：**

<b>借：应交税费-应交增值税（已交税金）</b>	<b>17.6</b>	
<b>贷：银行存款</b>		<b>17.6</b>



# 天扬建筑业财税网校 欢迎提问交流



[www.tianyangtax.net](http://www.tianyangtax.net)  
[www.tianyangtax.com](http://www.tianyangtax.com)

天扬君合  
TianYangJunHe





# 欢迎提问交流



天扬财税网校



微信公众号：天扬君合  
税务通



# 最新书籍





# 谢谢

联系电话：**186 3518 7919**

电子邮箱：**yjr@tianyanguangtax.net**