

杭州注册公司代理记账·留抵税额和账上不一致怎么调整？

产品名称	杭州注册公司代理记账·留抵税额和账上不一致怎么调整？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	好又快企服:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

留抵税额和待抵税额区别留抵税额和账上不一致调整需要查明不一致的原因，将有可能出差错的时间段内的抵扣凭证逐一与账目核对。留抵税额是纳税人在计算应纳税额时，如果出现当期销项税额小于当期进项税额，不足抵扣的部分，可以结转下期继续抵扣。

留抵税额的账务处理

1.挂账留抵时：

借：应交税费—增值税留抵税额

贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）

2.通过货物和劳务销项税额占比计算，允许抵扣：

借：应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：应交税费—增值税留抵税额

应交税费属于负债类科目。应交税费是企业根据税法规定应负担的税费。

企业根据税法规定应交

纳的各种税费包括：增值税、消费税、城市维护建设税、[资源税](#)

、企业所得税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等。

企业应通过“应交税费”科目，核算各种税费的应交、交纳等情况。应交纳的各种税费等计入该科目贷方，实际交纳的税费计入该科目借方；期末余额一般在贷方，反映企业尚未交纳的税费，期末余额如在

借方，反映企业多交或尚未抵扣的税费。本科目按应交税费项目设置明细科目进行明细核算。

企业代扣代缴的个人所得税，也通过“应交税费”科目核算，而企业缴纳的印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。