

负债类应用案例

——关于增值税小规模纳税人增值税涉税业务的会计处理

一、案例材料

某省甲环保研究所，主要为社会提供环境监测、环境保护和技术咨询等服务。该所为增值税小规模纳税人，2022年4月发生增值税相关业务如下：

（1）4月6日，因与乙企业合作研发A项目，收到乙企业支付的按照项目进度确认的支持资金200 000元；适用免税政策，当日向乙企业开具了增值税普通发票。

（2）4月11日，为研发A项目，用乙企业给予的资金购买一台实验设备，取得增值税普通发票上注明的价款30 000元、增值税税额3 900元，款项当日用单位自有资金通过网银支付。

（3）4月14日，以基本户通过网银缴纳上月未交增值税12 000元、城市维护建设税840元、教育费附加360元和地方教育费附加240元。

（4）4月16日，为丙煤炭企业提供环境监测技术咨询业务，收到丙企业支付的按照业务完成进度确认的咨询费61 800元；根据丙企业要求，甲环保研究所选择放弃免税，当日向丙企业开具增值税专用发票上注明的价款为60 000元、

增值税税额为 1 800 元。

(5) 4 月 25 日，两名科研人员报销差旅费：发生会议费 4 500 元和住宿费 800 元，均取得增值税普通发票；往返高铁车票费共计 600 元，当日网银转账报销上述费用。两名科研人员无个人借款。

(6) 4 月 29 日，计算确认本月应交的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。

甲环保研究所 4 月适用增值税免税政策，也可选择放弃免税、对部分应税销售收入开具征收率为 3% 的增值税专用发票，不考虑其他税费。

二、案例分析及账务处理

(一) 案例分析。

本例中，甲环保研究所为增值税小规模纳税人，根据《政府会计准则第 8 号——负债》第二十一条关于应交税费的规定，《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》（以下简称《政府会计制度》）关于应交增值税的规定，《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》对小规模纳税人的规定，对该环保研究所发生的上述涉及税费业务进行账务处理。具体业务分析如下：

业务 1 为收到项目资金提供相关服务，适用于《政府会计制度》中“2101 应交增值税”小规模纳税人提供服务情形，同时符合《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免

征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 6 号）第一款免税的规定，按照项目进度确认当期收入。

业务 2 为购买设备，适用于《政府会计制度》中“2101 应交增值税”小规模纳税人购入应税资产情形。

业务 3 为缴纳税费，适用于《政府会计制度》中“2101 应交增值税”小规模纳税人缴纳增值税和 2102 其他应交税费实际缴纳税费情形。

业务 4 收到项目资金提供技术咨询服务，适用于《政府会计制度》中“2101 应交增值税”小规模纳税人提供应税服务情形，同时符合《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号）、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 6 号）第一款放弃免税的规定，按照项目进度确认当期收入。

业务 5 为购进服务，适用于《政府会计制度》中“2101 应交增值税”小规模纳税人购入应税资产或服务情形。

业务 6 为月末税费的确认，适用于《政府会计制度》中“2102 其他应交税费”发生应缴税费情形。

（二）账务处理。

甲环保研究所在 4 月份对于上述业务的账务处理如下：

(单位：元)

1. 4月6日，收到乙企业款项时：

财务会计：

借：银行存款 200 000

 贷：事业收入 200 000

预算会计：

借：资金结存——货币资金 200 000

 贷：事业预算收入 200 000

2. 4月11日，购买实验设备时：

财务会计：

借：固定资产 33 900

 贷：银行存款 33 900

预算会计：

借：事业支出 33 900

 贷：资金结存——货币资金 33 900

3. 4月14日，缴纳上月未交增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加时：

财务会计：

借：应交增值税 12 000

 其他应交税费——应交城市维护建设税 840

 ——应交教育费附加 360

 ——应交地方教育费附加 240

贷：银行存款 13 440

预算会计：

借：事业支出 13 440

贷：资金结存——货币资金 13 440

4.4月16日，收到丙煤炭企业款项时：

财务会计：

借：银行存款 61 800

贷：事业收入 60 000

应交增值税 1 800

预算会计：

借：资金结存——货币资金 61 800

贷：事业预算收入 61 800

5.4月25日，给两位科研人员报销差旅费时：

财务会计：

借：业务活动费用 5 900 (4 500+800+600)

贷：银行存款 5 900

预算会计：

借：事业支出 5 900

贷：资金结存——货币资金 5 900

6.4月29日，计算确认本月应交的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加时：

(1) 计算有关税费金额：

