

# 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:



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：

