

第六章 企业涉税会计核算

题型：单选题、多选题、简答题、综合题。

本章单独命题的单选题、多选题年年有，分值不高，更多的是综合题或简答题。

历年分值：8 分

【考情分析】

题型	2012 年	2011 年	2010 年	考点
单选题	—	1 题 1 分	—	增值税、营业税、企业所得税、城建税及教育费附加的账务处理；主营业务成本的结转
多选题	1 题 2 分	1 题 2 分	1 题 2 分	
简答题	2 题 8 分	1 题 4 分	—	
综合题			8 分	
合计	3 题 10 分	3 题 7 分	10 分	

【内容介绍】

第一节 企业涉税会计主要会计科目的设置

第三节 商品流通企业的涉税核算

第二节 工业企业涉税会计核算

第 6 章的调整说明

将第 6 章第 1 节“出口退税的会计核算”调整至第 8 章进行介绍，“第 2 节 工业企业涉税会计核算”的内容调整至第 8~10 章。

(1) 第 6 章第 2 节的内容与第 1 节存在重复之处；

(2) 符合考试的出题思路。

2013 年教材内容的主要变化：

增加了营改增试点有关企业会计处理规定。

第一节 企业涉税会计主要会计科目的设置

了解科目设置；掌握各科目核算内容

一、“应交税费”科目

二、“营业税金及附加”科目

三、“所得税费用”科目

四、“递延所得税资产”科目

五、“递延所得税负债”科目

六、“以前年度损益调整”科目

七、“营业外收入”科目

八、“其他应收款——应收出口退税款”科目

九、其他税种的核算

一、“应交税费”科目——负债类科目

本科目核算企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费。

注意：

(1) 企业按规定应缴纳的保险保障基金、代扣代缴的个人所得税、教育费附加、矿产资源补偿费，通过“应交税费”核算。

企业不需要预计缴纳的税金，如印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税等，不在本科目核算。

(2) 本科目应按照“应交税费”的税种进行明细核算，一般一个税种设一个二级科目。增值税比较特殊，设置了四个二级科目——应交增值税、未交增值税、增值税检查调整、增值税留抵税额。“应交增值税”还设 10 个专栏进行核算。

(3) 本科目期末贷方余额，反映企业尚未缴纳的税费，期末如为借方余额，反映企业多缴或尚未抵扣的税金。

“应交税费”的明细科目

应交增值税	未交增值税	增值税检查调整
应交消费税	应交营业税	应交资源税
应交城建税	应交所得税	应交土地增值税
应交房产税	应交土地使用税	应交车船税
应交个人所得税	应交教育费附加	应交矿产资源补偿费
应交保险保障基金		

增值税留抵税额

(一) “应交增值税”明细科目（最重要）

借方专栏	贷方专栏
1. 进项税额	7. 销项税额
2. 已交税金	8. 出口退税
3. 减免税款	9. 进项税额转出
4. 出口抵减内销产品应纳税额	10. 转出多交增值税
5. 营改增抵减的销项税额	
6. 转出未交增值税	

1. 进项税额

记录企业购入货物或接受应税劳务而支付的准予从销项税额中抵扣的增值税额。

注意：

企业购入货物或接受应税劳务支付的进项税额，用蓝字登记；

退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。

【例题·简答题】将原购进的不含税价为 3000 元、增值税额为 510 元的原材料退回销售方。

🔗 [答疑编号 6496060101]

『正确答案』

借：银行存款	3510
应交税费——应交增值税（进项税额）	—510
贷：原材料	3000

2. “已交税金”

本月缴纳本月的增值税款。

注意：企业当月上交上月应交未交的增值税时，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”。

【例题·简答题】12 月 15 日缴纳 12 月 1~10 日应该缴纳的增值税 10 万元，企业应该如何进行账务处理？

❓ [答疑编号 6496060102]

『正确答案』

借：应交税费——应交增值税（已交税金） 10
贷：银行存款 10

3. 减免税款

反映企业按规定减免的增值税款。

企业按规定直接减免的增值税额借记本科目，贷记“营业外收入”科目。

财税[2012]15号文件：纳税人购进增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额。

【例题·简答题】某企业2013年1月份缴纳技术维护费370元，如何进行账务处理？

❓ [答疑编号 6496060103]

『正确答案』

缴纳时

借：管理费用 370
贷：银行存款 370

按规定抵减的增值税应纳税额：

借：应交税费——应交增值税（减免税款） 370
贷：管理费用 370

4. 出口抵减内销产品应纳税额

反映出口企业销售出口货物后，向税务机关办理免、抵、退税申报，按规定计算的应免抵税额。

账务处理：

借：应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）
贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

5. 营改增抵减的销项税额

用于记录营改增试点企业按规定允许扣减销售额而减少的销项税额。

账务处理：

借：主营业务成本
 应交税费——应交增值税（营改增抵减的销项税额）
贷：银行存款（或应付账款）

6. 转出未交增值税

核算企业月末转出应缴未缴的增值税。月末企业“应交税费——应交增值税”明细账出现贷方余额时，根据余额借记本科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

【例题·简答题】某企业增值税账户贷方的销项税额为30000元，借方的进项税额为17000元，月末的账务处理？

❓ [答疑编号 6496060104]

『正确答案』

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）13000
贷：应交税费——未交增值税 13000

7. 销项税额

记录企业销售货物或者提供应税劳务应收取的增值税额。

注意：退回销售货物应冲减的销项税额，只能在贷方用红字登记。

【例题·简答题】原销售的不含税价值为 10000 元，销项税额为 1700 元的货物被退回，假设已经按税法规定开具了红字增值税专用发票。退回时的会计处理？

🔍 [答疑编号 6496060105]

『正确答案』

借：主营业务收入	10000	
贷：银行存款		11700
应交税费——应交增值税（销项税额）	-1700	

同时冲减成本：

借：库存商品		
贷：主营业务成本		

8. 出口退税

记录企业出口适用零税率的货物，货物出口后凭相关手续向税务机关申报办理出口退税而收到退回的税款。

【例题·简答题】企业的免抵退税额为 100000 元，应退税额为 80000 元，免抵税额为 20000 元，应如何进行账务处理？

🔍 [答疑编号 6496060106]

『正确答案』

借：其他应收款——应收出口退税款（增值税）	80000	
应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）	20000	
贷：应交税费——应交增值税（出口退税）		100000

9. 进项税额转出

记录企业的购进货物、在产品、产成品等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额。

具体分为三种情况：

（1）已经抵扣进项税额的外购货物改变用途，用于不得抵扣进项税额的用途，做进项税额转出。

【例题·简答题】某机械厂将外购钢材 100000 元用于修建厂房，应如何进行账务处理？

🔍 [答疑编号 6496060107]

『正确答案』

借：在建工程	117000	
贷：原材料		100000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）		17000

（2）在产品、产成品发生非正常损失，其所用外购货物或应税劳务的进项税额做转出处理。

借：待处理财产损溢

 贷：原材料（库存商品等）

 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

（3）生产企业出口自产货物的免抵退税不得免征和抵扣税额，账务处理：

借：主营业务成本

 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

10. 转出多交增值税

核算一般纳税人月终转出多缴的增值税。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/688134071002006121>