

第四章 企业涉税会计核算

1. 【多项选择题】下列（ ）通过“应交税费”科目核算。

- A. 消费税
- B. 城镇土地使用税
- C. 房产税
- D. 车辆购置税
- E. 代扣代缴的个人所得税

【答案】ABCE

【解析】企业不需要预计应缴数所缴纳的税金，如耕地占用税、印花税、车辆购置税等，不在“应交税费”核算。

2. 【多项选择题】下列各项中，应在“应交税费”科目中核算的是（ ）。

- A. 生产企业出口货物应退的增值税税款
- B. 企业签订货物销售合同缴纳的印花税
- C. 企业购进小汽车自用缴纳的购置税
- D. 企业占用耕地从事非农业建设缴纳的耕地占用税
- E. 企业用于生产经营的建筑物缴纳的房产税

【答案】AE

【解析】选项 A：核算增值税出口应退税时，借记“应收出口退税款”科目，贷记“应交税费—应交增值税（出口退税）”科目。

选项 BCD：属于企业不需要预计缴纳的税金，不在“应交税费”科目核算。

选项 E：核算房产税时，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费—应交房产税”科目。

3. 【多项选择题】增值税一般纳税人“应交增值税”明细账内设置的专栏包括（ ）。

- A. 待认证进项税额
- B. 未交增值税
- C. 已交税金
- D. 出口退税
- E. 出口抵减内销产品应纳税额

【答案】CDE

4. 【单项选择题】某企业为增值税一般纳税人，2020年4月销售货物取得不含税收入100000元，当月外购材料取得增值税专用发票上注明增值税税额8500元，当月预缴的增值税税额为3000元，则4月末该企业应作的会计处理是（ ）。

- A. 借：应交税费—未交增值税 1500
 贷：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 1500
- B. 借：应交税费—未交增值税 1500
 贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 1500
- C. 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 1500
 贷：应交税费—未交增值税 1500
- D. 不需要作账务处理

【答案】C

【解析】该企业3月份应纳增值税税额=100000×13%-8500=4500（元），当月预缴增值税3000元，需要补缴增值税=4500-3000=1500（元）。月份终了，企业应将当月发生的应缴增

增值税税额自“应交税费—应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目。会计分录为：

借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费—未交增值税

5.【单项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，2020年12月1日出租异地办公楼，该办公楼是2015年购入的。合同约定每月收取含税租金6.6万元，该公司采用简易计税方法计税，则该公司在不动产所在地预缴增值税时，每月正确的账务处理是（ ）。

- A. 借：应交税费—简易计税 3000
贷：银行存款 3000
- B. 借：应交税费—简易计税 3142.86
贷：银行存款 3142.86
- C. 借：应交税费—简易计税 1885.71
贷：银行存款 1885.71
- D. 借：应交税费—预交增值税 3142.86
贷：银行存款 3142.86

【答案】B

【解析】一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率计算应纳税额。不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的，纳税人应按照上述计税方法向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。

应预缴税款=含税销售额÷(1+5%)×5%=66000÷(1+5%)×5%=3142.86(元)

在不动产所在地预缴增值税，账务处理：

借：应交税费—简易计税 3142.86
贷：银行存款 3142.86

6.【单项选择题】某增值税一般纳税人转让一台使用过的机器设备，该设备2008年8月购入，原价50万元，未抵扣过进项税额，现在以20.6万元售出，纳税人选择简易计税，并享受减按2%征税的税收优惠，账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：银行存款 206000
贷：固定资产清理 202000
应交税费—简易计税 4000
- B. 借：银行存款 206000
贷：固定资产清理 202000
应交税费—未交增值税 4000
- C. 借：银行存款 206000
贷：固定资产清理 202000
应交税费—应交增值税（销项税额） 4000
- D. 借：银行存款 206000
贷：固定资产清理 200000
应交税费—应交增值税 6000

【答案】A

【解析】一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

7. 【单项选择题】某工业企业为增值税一般纳税人，纳税期限为 10 天，2020 年 9 月 15 日缴纳本月 1 日至 10 日的应纳增值税额 15000 元，则正确的会计处理为（ ）。

- A. 借：应交税费—应交增值税（已交税金） 15000
 贷：银行存款 15000
- B. 借：应交税费—未交增值税 15000
 贷：银行存款 15000
- C. 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）15000
 贷：银行存款 15000
- D. 借：以前年度损益调整 15000
 贷：银行存款 15000

【答案】A

【解析】以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

本月预缴本月税款使用“应交税费—应交增值税（已交税金）”科目核算。

8. 【单项选择题】某一般纳税人，当期进项税额为 60 万元，销项税额为 80 万元，已经预缴的税额为 60 万元，则月末企业的会计处理应为（ ）。

- A. 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 40
 贷：应交税费—未交增值税 40
- B. 借：应交税费—未交增值税 40
 贷：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 40
- C. 借：应交税费—应交增值税（转出多交增值税） 40
 贷：应交税费—未交增值税 40
- D. 借：应交税费—未交增值税 40
 贷：应交税费—应交增值税（转出多交增值税） 40

【答案】D

【解析】企业当期应纳增值税额为 $80 - 60 = 20$ （万元），已经预缴了 60 万元，所以，应当转出多交增值税 40 万元。

9. 【单项选择题】某企业为增值税一般纳税人，2020 年 11 月 15 日通过银行转账缴纳 2020 年 10 月应纳增值税额 15000 元，则正确的会计处理为（ ）

- A. 借：以前年度损益调整 15000
 贷：银行存款 15000
- B. 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 15000
 贷：银行存款 15000
- C. 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 15000
 贷：应交税费—未交增值税 15000
- D. 借：应交税费—未交增值税 15000
 贷：银行存款 15000

【答案】D

【解析】企业当月上缴上月应缴未缴的增值税时，借记“应交税费—未交增值税”科目，贷记“银行存款”科目。

10. 【多项选择题】需要通过“应交税费—预交增值税”核算的情形包括（ ）。

- A. 房地产开发企业销售开发产品收到预收款时
- B. 不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的不动产经营租赁服务
- C. 纳税人转让其在异地取得的不动产
- D. 异地提供建筑服务收到预收款
- E. 企业当月缴纳本月增值税额

【答案】 ABCD

【解析】 核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

11. 【单项选择题】某增值税一般纳税人购进一批原材料，取得增值税专用发票，但尚未认证，其进项税额应通过（ ）核算。

- A. 应交税费—待抵扣进项税额
- B. 应交税费—待认证进项税额
- C. 应交税费—应交增值税（进项税额）
- D. 应交税费—应交增值税（进项税额转出）

【答案】 B

12. 【单项选择题】2020年10月将自产加湿器作为国庆节福利发放员工，成本20000元，市场不含税价40000元，会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|--------------------|-------|
| A. 借：应付职工薪酬—非货币性福利 | 42600 |
| 贷：主营业务收入 | 40000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 2600 |
| B. 借：应付职工薪酬—非货币性福利 | 22600 |
| 贷：主营业务成本 | 20000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 2600 |
| C. 借：应付职工薪酬—非货币性福利 | 25200 |
| 贷：主营业务成本 | 20000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 5200 |
| D. 借：应付职工薪酬—非货币性福利 | 45200 |
| 贷：主营业务收入 | 40000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 5200 |

【答案】 D

【解析】 自产产品用于职工个人福利，会计上应确认收入，税法上应视同销售，计算缴纳增值税。

13. 【多项选择题】某公司经主管税务局检查，发现2020年11月购进的甲材料发生非正常损失，企业以账面金额20000元（不含税价格）结转至“待处理财产损益”科目核算。税务机关要求该公司在本月调账并补交税款，则正确的账务处理为（ ）。

- | | |
|-------------------|------|
| A. 借：待处理财产损益 | 2600 |
| 贷：应交税费—增值税检查调整 | 2600 |
| B. 借：应交税费—增值税检查调整 | 2600 |
| 贷：应交税费—未交增值税 | 2600 |
| C. 借：应交税费—未交增值税 | 2600 |
| 贷：银行存款 | 2600 |

- D. 借：待处理财产损益 2600
 贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 2600
- E. 借：待处理财产损益 2600
 贷：应交税费—应交增值税（销项税额） 2600

【答案】ABC

【解析】在税务机关对增值税一般纳税人增值税纳税情况进行检查后，凡涉及增值税涉税账务调整的，应通过“应交税费—增值税检查调整”专门账户核算。

14. 【单项选择题】甲手机生产企业对库存手机进行了减值测试，发现部分手机发生减值，根据规定计提存货跌价准备 20 万元，甲企业适用的企业所得税税率为 25%。则该项业务对于甲企业当年的会计核算产生的影响是（ ）。

- A. 增加递延所得税资产 5 万元
 B. 增加所得税费用 20 万元
 C. 增加递延所得税负债 5 万元
 D. 增加所得税费用 5 万元

【答案】A

【解析】资产减值准备当年税前不允许扣除，损失实际发生时可以扣除，因此属于可抵扣暂时性差异，形成递延所得税资产=20×25%=5（万元）。选项 A 正确。

15. 【多项选择题】对于上一年度错误会计账目的调账方法的表述中，下列说法正确的有（ ）。

- A. 对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制后发现的，即使不影响利润，也要通过“以前年度损益调整”进行调整
- B. 对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制前发现的，可直接调整上年度账项，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容
- C. 对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制后发现的，如果影响上年度会计利润，要通过“以前年度损益调整”账户进行调整
- D. 对上一年度错账且对上年度税收没有影响的，但是与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税收情况，通过“以前年度损益调整”账户进行调整
- E. 对上一年度错账且对上年度税收没有影响的，但是与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税收情况，相应调整本年度有关账项

【答案】BCE

【解析】选项 A 错误，对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制之后发现的，一般不能应用红字冲销法、补充登记法等方法，而应按正常的会计核算对有关账户进行一一调整：对于不影响上年利润的项目，可以直接进行调整；对于影响上年利润的项目，由于企业在会计年度内已结账，所有的损益账户在当期都结转至“本年利润”账户，凡涉及调整会计利润的，不能用正常的核算程序对“本年利润”进行调整，而应通过“以前年度损益调整”科目进行调整；

选项 D 错误，对上一年度错账且不影响上一年的税收，但与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税收情况，相应调整本年度有关账项。

16. 【多项选择题】税务师 2021 年 4 月接受某企业委托对该企业 2020 年年终结账后所得税纳税情况进行审核，发现该企业 2020 年 8 月多计销售货物收入 6000 元（通过应收账款核算，不含增值税），该企业适用的企业所得税税率为 25%。已知该企业 2020 年度已结账，不考虑城建税及附加的影响，则下列分录中，属于对上述业务的调整分录的有（ ）。

A. 借：以前年度损益调整	6000
贷：应收账款	6000
B. 借：应交税费—应交所得税	1500
贷：以前年度损益调整	1500
C. 借：利润分配—未分配利润	4500
贷：以前年度损益调整	4500
D. 借：本年利润	6000
贷：应收账款	6000
E. 借：主营业务收入	6000
贷：本年利润	4500
应交税费—应交所得税	1500

【答案】ABC

【解析】凡涉及调整会计利润且对 2020 年税收发生影响的，不能用正常的核算程序对“本年利润”进行调整，而应通过“以前年度损益调整”进行调整。

17.【简答题】富达酒店（生活性服务业增值税一般纳税人）2020 年 9 月按正常计税方法计算的应纳增值税为 80 万元。当期可抵扣进项税额为 50 万元，并按规定享受加计 15%扣除，富达酒店于 10 月 13 号完成纳税申报并缴纳税款。

请计算 10 月 13 号实际缴纳增值税额及相关会计分录。

（1）当期可抵扣进项税额为 50 万元，由于享受加计 15%扣除，加计抵减额=7.5 万元，实际缴纳增值额=80-7.5=72.5（万元）。

（2）相关分录：

9 月 30 日结转未交增值税：

借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）	80
贷：应交税费—未交增值税	80

10 月 13 日实际缴纳增值税时：

借：应交税费—未交增值税	80
贷：银行存款	72.5
其他收益	7.5

18.【简答题】小云公司为小规模纳税人，2020 年第 1 季度销售一般货物取得含税价款 206000 元。请计算 1 季度是否需缴纳增值税，若无需缴纳，写出政策依据及相应会计分录。

【解析】

（1）小云公司一季度无需缴纳增值税。

（2）根据小规模纳税人免征政策的规定：小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。

（3）相关会计处理为：

借：银行存款	206000
贷：主营业务收入	200000
应交税费—应交增值税	6000
借：应交税费—应交增值税	6000
贷：其他收益	6000

19.【简答题】某建在市区的空调生产企业为增值税一般纳税人，2021年6月被主管税务机关检查，发现其2020年7月将一批自产的空调作为福利发放给职工家庭避暑，漏了一笔销售业务。

已知该批空调的成本价8000元，对外不含税售价为10000元，2020年度盈利且适用正常税率。

要求只考虑城建税及附加，不考虑地方教育附加，请做相关调账分录。

企业2020年相关分录为：

借：管理费用 8000
 贷：应付职工薪酬 8000

【答案】

1.调整收入

借：应付职工薪酬 11300
 贷：以前年度损益调整 10000
 应交税费—增值税检查调整 1300

2.调整成本，费用，税金

借：以前年度损益调整 8000
 贷：库存商品 8000
借：应付职工薪酬 8000
 贷：以前年度损益调整 8000
借：以前年度损益调整 130
 贷：应交税费—应交城市维护建设税 91
 应交税费—应交教育费附加 39

3.调整所得税

应交企业所得税=(10000-130)×25%=2467.5(元)。

借：以前年度损益调整 2467.5
 贷：应交税费—应交企业所得税 2467.5

4.结转以前年度损益调整余额

未分配利润=10000-130-2467.5=7402.5(元)。

借：以前年度损益调整 7402.5
 贷：利润分配—未分配利润 7402.5