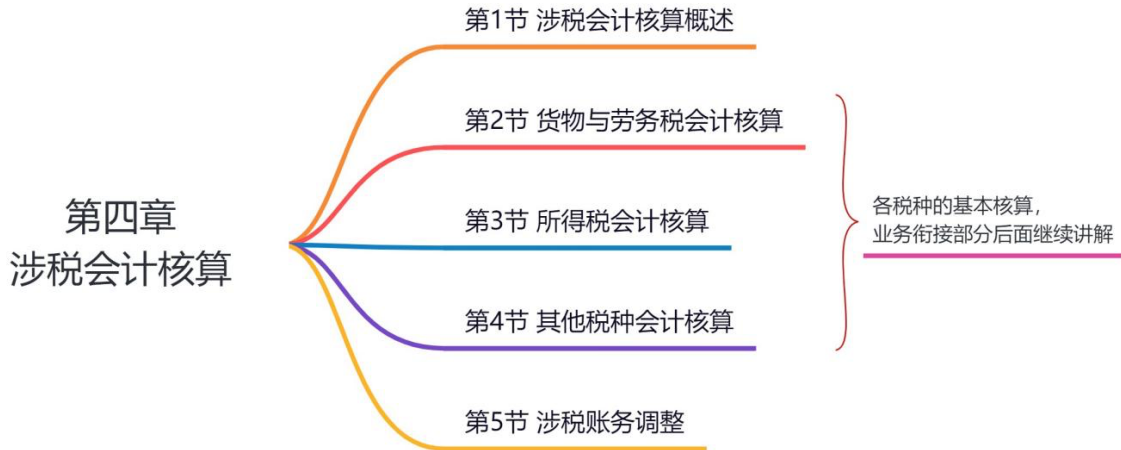


第四章 涉税会计核算

本章考情分析

相对重要的一章内容，主要考查的题型有单选题、多选题、简答题、综合题。客观题每年都有，不过分值不高，更多的是综合题或简答题，尤其要注意增值税的账务处理。预计分值在10分左右。

本章框架



第一节 涉税会计核算概述

【考点1】会计与税法一般性差异

（一）目的不同

会计	满足投资者等财务报告使用者决策的需要，向委托人反映企业管理层受托责任履行情况，同时要满足政府及有关部门宏观管理的需要，包括税务工作的需要
税法	筹集财政收入，创造公平的市场竞争环境，对经济和社会发展进行调节，规范税收征管行为等。比如视同销售

（二）基本前提不同

会计	税法
会计主体	纳税主体
持续经营	一般无持续经营假设（企业所得税例外）
会计分期	纳税期间（期限）
货币计量	货币（人民币）计量

（三）遵循的原则不同

会计	税法
可靠性：真实可靠、内容完整	我国会计管理和税收管理的共同要求
相关性：会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关	支出应当与企业取得收入、企业经营活动相关
实质重于形式原则 需要会计人员的职业判断	有条件地适用 要有明确的法律依据
谨慎性原则	据实扣除原则和确定性原则

（四）会计基础的差异

会计	权责发生制
税法	权责发生制+征管便利原则，比如房地产企业的预计利润；政府补助等

（五）常见主要业务差异

在资产、收入、成本费用与税前扣除、重组业务等角度存在差异。

【考点2】涉税会计核算对象和任务

（一）涉税会计核算对象

在企业中，凡是**涉税事项**都是税务会计的对象。

1. 纳税人因纳税而引起的税款的形式、计算、缴纳、补退、罚款等经济活动就是税务会计对象。
2. 企业因逾期缴纳税款或违反税法规定而支付的各项**税收滞纳金、罚款、罚金**，也属于**涉税会计核算的对象**，应该如实记录和反映。

【考点3】涉税会计核算基本科目设置

（一）“应交税费”科目——负债类科目

本科目核算企业**按税法规定计算应缴纳的各种税费**。

1. 核算范围

在本科目核算的非税款或非本企业缴纳的税款	扣缴的个人所得税、教育费附加、矿产资源补偿费
不在本科目核算的税款	不需要预计缴纳的税金，如耕地占用税、车辆购置税、契税、印花税等；印花税如需要预计，也可以通过“应交税费”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11个二级科目**，“应交增值税”还设10个专栏进行核算；

“应交税费”下核算的税种

应交增值税	应交消费税
应交资源税	应交城市维护建设税
应交个人所得税（包括代扣代缴个人所得税）	应交教育费附加
应交所得税	应交地方教育附加
应交土地增值税	应交城镇土地使用税
应交房产税	应交车船税
应交矿产资源补偿费	应交 印花税

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。

【2023·单选题】下列税金通过“应交税费”科目核算的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 耕地占用税
- C. 契税
- D. 车辆购置税

答案：A

解析：耕地占用税、车辆购置税、契税、印花税等；印花税如需要预计，也可以通过“应交税费”核算。

（二）“税金及附加”科目——损益类科目

1. 核算**企业经营活动**发生的消费税、城建税、资源税、教育费附加、**房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、环境保护税**等相关税费——与**营业收入**相关的税金及附加。

（1）**房地产企业销售开发产品**应纳的**土地增值税**也在此科目中核算；

（2）**本科目不含增值税，因为增值税为价外税**。

【注意】耕地占用税、契税、车辆购置税、进口关税计入成本核算，不通过“税金及附加”核算。

2. 企业计提的与经营活动相关税费的账务处理

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税等

（1）企业收到**返还的消费税**等原记入本科目的各种税金，应按实际收到的金额借记“银行存款”科目，贷记本科目；

（2）**企业收到返还的增值税**，计入“营业外收入”或“其他收益”。

3. 期末将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额；

4. 本科目属于损益类科目，一旦发生跨年度错账时，需要通过“以前年度损益调整”调账。

【2019·单选题】 某企业购进房产缴纳印花税，下列会计核算中正确的是（ ）。

A. 借：管理费用

贷：银行存款

B. 借：固定资产

贷：银行存款

C. 借：固定资产

贷：应交税费——应交印花税

D. 借：税金及附加

贷：应交税费——应交印花税

借：应交税费——应交印花税

贷：银行存款

答案：D

解析：房产税需要通过“税金及附加”科目核算，所以排除法可以知道选项D正确。