

第四章 涉税会计核算

【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。

【例题·简答题】某企业2023年每季度预缴15万元的企业所得税，次年进行所得税汇算清缴时确定全年应纳税所得额为300万元，该企业不符合小型微利企业条件，适用的企业所得税税率为25%。所得税汇算清缴时，企业上年度已结账。

请编写企业当年预缴及次年汇算清缴时的会计分录。

答案：

每季度预缴所得税时应编制会计分录：

借：所得税费用 150000
 贷：应交税费——应交所得税 150000

借：应交税费——应交所得税 150000
 贷：银行存款 150000

次年汇算清缴，应编制会计分录：

借：以前年度损益调整 150000（ $3000000 \times 25\% - 150000 \times 4$ ）
 贷：应交税费——应交所得税 150000

若汇算清缴时确定的应纳税所得额为200万元，则多缴所得税10万元。

应编制的会计分录：

借：应交税费——应交所得税 100000
 贷：以前年度损益调整 100000

【2021·单选题】下列形成应纳税暂时性差异的经济行为是（ ）。

- A. 发生符合加计扣除的研究开发费用
- B. 存货计提跌价准备
- C. 营业外支出中列支非公益性捐赠
- D. 新购置的固定资产符合条件在税前一次性扣除

答案：D

解析：选项A、C，属于永久性差异；选项B，属于可抵扣暂时性差异。

【例题·简答题】

其他相关资料：该企业研发费用加计扣除100%。

要求：请问如何进行所得税的账务处理？

A企业2023年利润总额为1000万元，该公司适用的所得税税率为25%。递延所得税资产及递延所得税负债不存在期初余额。2023年会计处理与税务处理存在差异的业务有：

（1）2023年该企业购入一套不含增值税的价值为480万元的固定资产，2023年全年共计计提折旧60万元，税收上一次性计入成本费用在企业所得税前扣除。

解析：

业务	差异类型	差异对账务处理的影响
固定资产折旧	应纳税暂时性差异	形成递延所得税负债，金额=（480-60）×25%=105（万元）

（2）对外进行直接捐赠，捐赠支出为 20 万元，税前不允许扣除。

解析：

业务	差异类型	差异对账务处理的影响
直接捐赠	永久性差异	不会形成递延所得税资产或者负债

（3）2023 年 12 月对某原值为 1000 万元的存货计提了 100 万元存货跌价准备。

解析：

业务	差异类型	差异对账务处理的影响
对存货计提存货跌价准备	可抵扣暂时性差异	形成递延所得税资产，金额=100×25%=25（万元）

（4）2023 年支出的研发费用为 100 万元，该项支出不符合资本化条件。

解析：

业务	差异类型	差异对账务处理的影响
研发费用	永久性差异	不会形成递延所得税资产或者负债

（5）违反环保规定支付罚款 20 万元。

解析：

业务	差异类型	差异对账务处理的影响
违反环保规定支付罚款 20 万元。	永久性差异	不会形成递延所得税资产或者负债

（6）交易性金融资产成本为 400 万元，期末其公允价值为 480 万元。

解析：

业务	差异类型	差异对账务处理的影响
交易性金融资产公允价值变动	应纳税暂时性差异	形成递延所得税负债，金额=80×25%=20（万元）

答案：

该企业 2023 年的应纳税所得额=1000-（480-60）（资产加速折旧）+20（直接捐赠）+100（存货跌价准备）-100×100%（研发费用加计扣除）+20（罚款）-（480-400）（公允价值变动损益）=540（万元）

应纳企业所得税=540×25%=135（万元）——该数字计入“应交税费——应交企业所得税”中。

“递延所得税资产”的金额为 25 万元；

“递延所得税负债”的金额=105+20=125（万元）

递延所得税=（期末递延所得税负债-期初递延所得税负债）-（期末递延所得税资产-期初递延所得税资产）=（125-0）-（25-0）=100（万元）

所得税费用=当期应交企业所得税+递延所得税=135+100=235（万元）

借：所得税费用 235 万元

递延所得税资产 25 万元

贷：应交税费——应交所得税 135 万元

递延所得税负债 125 万元

【例题·单选题】税务师在纳税检查中，发现企业以前年度少计收益多计费用的情况时，应在（ ）科目进行反映。

- A. 借记“利润分配——未分配利润”
- B. 借记“以前年度损益调整”
- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 贷记“应交税费——应交所得税”

答案：C

【例题·简答题】某企业原销售的不含税价格为10000元，销项税额为1300元的货物被退回，假设已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？

答案：

借：银行存款 11300（红字）

贷：主营业务收入 10000（红字）

应交税费——应交增值税（销项税额） 1300（红字）

同时冲减成本：

借：主营业务成本 红字

贷：库存商品 红字

【例题·简答题】某商场2024年6月将2024年5月外购服装100000元用于职工福利，应如何进行账务处理？

答案：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 113000

贷：库存商品 100000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13000

【例题·多选题】下列业务的会计核算中，需要通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算的有（ ）。

- A. 一般纳税人将外购货物改变用途用于集体福利
- B. 一般纳税人将外购材料用于基建工程
- C. 一般纳税人将自产产品用于股东分配
- D. 一般纳税人的产成品因管理不善造成的非正常损失
- E. 一般纳税人将委托加工收回货物用于个人消费

答案：AD

解析：企业购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产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需要通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算。

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，根据税务机关规定每5天预缴一次增值税，2024年3月当期进项税额40万元，销项税额为90万元，已经缴纳的增值税为60万元，则月末企业的会计处理（ ）。

- A. 借：应交税费——未交增值税 100000
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 100000
- B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 100000
贷：应交税费——未交增值税 100000
- C. 借：应交税费——未交增值税 100000
贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000
- D. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000
贷：应交税费——未交增值税 100000

答案：A

解析：月份终了，企业将本月多缴的增值税自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目。

【例题·简答题】某企业 2024 年 5 月在税务稽查中应补增值税 15 万元欠税未补，若 2024 年 5 月期末留抵税额 10 万元，6 月末留抵税额 8 万元。5 月和 6 月末用留抵税额抵减欠税的账务处理。

答案：

5 月：

借：应交税费—应交增值税（进项税额）100000（红字）

贷：应交税费—未交增值税 100000（红字）

6 月：

借：应交税费—应交增值税（进项税额）50000（红字）

贷：应交税费—未交增值税 50000（红字）

【2019·多选题】下列采取增值税一般计税方法的业务，在会计核算时会使用到“应交税费——预交增值税”科目的有（ ）。

- A. 房地产开发公司销售商品房预收的销售款
- B. 工业企业销售货物预收的货款
- C. 建筑公司建造写字楼预收的工程款
- D. 商业企业出租包装物收取的押金
- E. 工业企业分期收款方式销售货物收到的款项

答案：AC

解析：

建筑业	提供建筑服务收取预收款、跨地级市提供建筑服务
不动产经营租赁	不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的，向不动产所在地主管税务机关预缴
销售不动产	纳税人转让其取得的不动产，向不动产所在地主管税务机关预缴税款
房地产开发企业销售开发产品	收到预收款时

【例题】某建筑公司为增值税一般纳税人，2024 年 3 月对外提供建筑服务，收到预收款 1122.7 万元。

问题 1：如果该项目采用一般计税方式，如何进行账务处理？

问题 2：如果该项目采用简易计税方式，如何进行账务处理？

答案：

	一般计税	简易计税
预收	借：银行存款 1122.7 贷：预收账款 1122.7	借：银行存款 1122.7 贷：预收账款 1122.7
预交增值税	借：应交税费——预交增值税 20.6 贷：银行存款 20.6	借：应交税费——简易计税 32.7 贷：银行存款 32.7
预交税款	$=1122.7 / (1+9\%) \times 2\%$	$=1122.7 / (1+3\%) \times 3\%$

【例题】某公司（一般纳税人）销售作为交易性金融资产管理的债券，获得收入 700 万元，2022 年购入时的价格为 600 万元，请做出相应的账务处理。

解析：

借：银行存款 700 万

贷：交易性金融资产 600 万

投资收益 100 万

借：投资收益 5.66 万

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 5.66 万

【2021·多选题】下列专栏应在“应交税费——应交增值税”借方反映的有（ ）。

- A. 待抵扣进项税额
- B. 销项税额抵减
- C. 进项税额转出
- D. 减免税款
- E. 转出多交增值税

答案：BD

解析：分清二级明细和三级专栏，分清专栏的借方和贷方。

【2022·单选题】下列会计科目中，小规模纳税人可能使用的是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（减免税款）
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（简易计税）
- D. 应交税费——转让金融商品应交增值税

答案：D

解析：增值税小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要设置专栏及除“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”外的明细科目。

【2020·单选题】应借记资产成本而非税金及附加科目的税种是（ ）。

- A. 房产税
- B. 城镇土地使用税
- C. 车船税
- D. 车辆购置税

答案：D

解析：选项ABC，应该借记“税金及附加”科目。选项D，车辆购置税应该计入所购买车辆的成本中。

【例题·简答】某税务师事务所于2023年4月对某企业（增值税一般纳税人）2022年的纳税情况进行审核。审核时发现该企业2022年12月将自产的产品用于销售部门职工集体福利，该批产品的市场售价为33900元（含税），成本为20000元。假设适用企业所得税税率25%，增值税税率13%，不考虑城市维护建设税及附加费等。该企业自行编制的会计分录为：

借：销售费用 33 900

 贷：应付职工薪酬 33 900

借：应付职工薪酬 33 900

 贷：库存商品 33 900

税务师经过审核，认为该企业做账错误，同时2022年决算报表已出。代税务师作出相应的调账分录。

调账分录：

（1）企业将自产的货物用于集体福利，在会计上和增值税上均应按视同销售处理，应调整收入、成本，补提增值税的销项税额，同时对库存商品的金额错误进行调整。由于决算报表已出，损益类科目用“以前年度损益调整”代替。

借：库存商品 33 900

 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 3 900

 以前年度损益调整 30 000

借：以前年度损益调整 20 000

 贷：库存商品 20 000

（2）由于少确认收入和成本导致应补缴所得税=（30 000-20 000）× 25%=2 500（元）。

调整补提的企业所得税。

借：以前年度损益调整 2 500

 贷：应交税费——应交所得税 2 500

(3) 结转利润，将以前年度损益调整贷方余额转入未分配利润。

借：以前年度损益调整 7 500

贷：利润分配——未分配利润 7 500