

第四章
涉税会计核算

考情分析

- 1. 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，尤其要注意增值税的账务处理。
- 2. 分值：预计10分左右。

第一节
涉税会计核算概述

一、会计与税法一般性差异

（一）目的不同

会计	满足 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履行责任情况，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	组织财政收入，为企业创造公平竞争的市场环境，调节经济和社会发展，规范征管等。 比如视同销售、视同应税交易等

（二）基本前提不同

会计主体、持续经营、会计分期、货币计量

会计	税法
会计主体	一般情况下， 纳税主体是会计主体，但会计主体不一定是纳税主体 ；如分公司、由母子公司组成的企业集团
持续经营	大多数税种均未将持续经营作为税制设置的基本前提，如增值税、个人所得税、土地增值税等，但个别税种，如企业所得税，虽未明确持续经营假设，但是以持续经营为前提
会计分期	增值税、企业所得税等需将企业持续的经营活动划分纳税期间；而土地增值税、契税、印花税等财产行为税是以纳税人发生某些特定行为作为征税对象，不是对持续的经营活动进行征税，不需划分纳税期间
货币计量	以货币计量作为基本前提

（三）遵循的原则不同

会计	税法
可靠性： 真实可靠、内容完整	我国财税管理的共同要求
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

二、涉税会计核算对象和任务

1. 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成、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。

2. 涉税会计核算任务（了解）

三、涉税会计核算基本科目设置（相对重要）

（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
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；如果需要预计，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 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。

【例题·单选题】（2023年）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：由于耕地占用税、契税、车辆购置税不需要预计，因此不通过“应交税费”科目核算。

(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。**

【提示1】房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税原来计入“管理费用”核算，现已调整至“税金及附加”核算；

【提示2】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) 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；

3. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从附加税费的计税依据中扣除退还的增值税；

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。

【例题·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

答案：D

（三）“所得税费用”科目——**损益类科目**

1. 核算企业根据**会计准则**确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

【提示】“所得税费用”不同于“应交税费——应交所得税”

（1）“**应交税费——应交所得税**”按**税法**确定，属于负债类科目，表示欠国家的税款；

（2）**所得税费用**是根据**会计准则**确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用；

（3）“应交税费——应交所得税”与“所得税费用”的差额通过**递延所得税资产、递延所得税负债**两个科目核算。

2. 应当按照“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算。

3. 期末应将本科目的余额转入“**本年利润**”科目，结转后本科目应无余额；

本科目结转**前**先结转其他损益类科目，可得出**税前利润**，本科目结转**后**的本年利润为**税后利润**。