

第三节

所得税会计核算

一、个人所得税

分为“代扣代缴个人所得税”和“应交个人所得税”两种情况。常见的是“代扣代缴个人所得税”，课程中不做详细区分。

1. 计提时

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——代扣代缴个人所得税

2. 缴纳时

借：应交税费——代扣代缴个人所得税

贷：银行存款

第四节

其他税种会计核算

一、土地增值税

1. 房地产企业转让其开发的房地产	计提时： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
2. 企业转让在“固定资产”或“在建工程”科目核算的房地产时	借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税
3. 纳税人按税法规定预缴的土地增值税	借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款
4. 待项目办理完土地增值税清算时	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税

二、耕地占用税、车辆购置税、契税的核算

1. 耕地占用税	借：在建工程（或无形资产） 贷：银行存款
2. 车辆购置税	借：固定资产 贷：银行存款
3. 契税	借：固定资产（或无形资产） 贷：银行存款

三、关税

1. 进口关税：计入采购成本；
2. 出口关税：通过“税金及附加”核算；
3. 需要预计的，通过“应交税费”核算；否则通过“银行存款”等科目核算。

【例题·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。