



第四章

涉税会计核算



第四章 涉税会计核算

【单选】纳税人缴纳的以下税金，一般需要资本化，计入相关资产价值的有（ ）。

- A. 印花税
- B. 房产税
- C. 资源税
- D. 车辆购置税



第四章 涉税会计核算

答案：D

解析：选项ABC，纳税人缴纳的印花税、房产税、资源税一般借记“税金及附加”科目。

选项D，车辆购置税一般需要计入购入车辆的价值，借记“固定资产”科目。



第四章 涉税会计核算

【多选】企业下列事项通过“其他收益”核算的有（ ）。

- A.符合小型微利企业条件减免的企业所得税
- B.出口货物退回的增值税额
- C.根据规定加计抵减的应纳增值税税额
- D.收到申请核准退回的留抵退税款项
- E.收到个人所得税缴纳税款手续费



第四章 涉税会计核算

答案：CE

解析：选项A，小型微利企业可按减免后的应交所得税，借记“所得税费用”，贷记“应交税费——应交企业所得税”；选项B，收到退税款时，借记“银行存款”科目，贷记“应收出口退税款”科目；选项D，取得退还的留抵税额时，借记“银行存款”科目，贷记“应交税费——增值税留抵税额”科目。



第四章 涉税会计核算

【多选】小规模纳税人在“应交税费”科目下设置以下二级科目（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——代扣代缴增值税
- D. 应交税费——增值税检查调整
- E. 应交税费——转让金融商品应交增值税



第四章 涉税会计核算

答案：ACE

解析：小规模纳税人在“应交税费”科目下设置三个二级科目：应交增值税，转让金融商品应交增值税，代扣代缴增值税。

选项B，“应交税费——未交增值税”由一般纳税人会计核算使用。

选项D，对小规模纳税人增值税纳税检查不使用“应交税费——增值税检查调整”专门账户。



第四章 涉税会计核算

【多选】以下关于工业企业消费税的核算规定，说法正确的有（ ）。

- A.月末根据应税消费品的销售收入计算的消费税，借记“税金及附加”
- B.出租出借的包装物收取的押金，逾期将押金没收时，对应应缴纳的消费税相应记入“营业外支出”
- C.包装物已经作价销售，为促进购货人将包装物退回而另外加收的押金，逾期将押金没收时，借“其他应付款”，贷“应交税费——应交消费税”，根据借贷差计“营业外收入”



第四章 涉税会计核算

D.委托加工产品收回用于连续生产应税消费品的，收回应税消费品时，将受托方代收代缴的消费税，借记“应交税费——应交消费税”

E.进口应税消费品的，自海关填发税款缴款书之日起30日内缴纳消费税



第四章 涉税会计核算

答案：ACD

解析：选项B，出租出借的包装物收取的押金，逾期将押金没收时，对应应缴纳的消费税相应记入“税金及附加”。

选项E，进口应税消费品的，自海关填发税款缴款书之日起15日内缴纳消费税。



第四章 涉税会计核算

【多选】以下关于涉税账务调整，说法正确的有（ ）。

A.对当期错误会计账目的调整，可根据正常的会计核算程序，采用红字调整法、补充调整法、综合调整法予以调整

B.对于按月结转利润的纳税人，在本月内发现的错账，调整错账本身即可；在本月以后发现的错账，由于以前月份已结转利润，所以影响到利润的账项还需先通过相关科目最终结转到“本年利润”科目调整

C.对上一年度错账，且影响上一年度的税收的，在上一年度决算报表编制前发现的，且影响上年利润的，通过“以前年度损益调整”科目进行调整



第四章 涉税会计核算

D.对上一年度错账，且影响上一年度的税收的，在上一年度决算报表编制后发现的，且影响上年利润的，通过“以前年度损益调整”科目进行调整

E.对于会计与税法的差异，例如收入，成本的确认口径上的差异，则按“调表不调账”的原则处理，直接在《企业所得税年度纳税申报表》上做纳税调增调减即可



第四章 涉税会计核算

答案：ABDE

解析：选项C，对上一年度错账，且影响上一年度的税收的，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”。