

2006年《税收代理实务》考前辅导（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167873.htm

第六章 企业涉税会计核算 按照2005年考试大纲要求：1.了解企业涉税会计核算的会计科目设置，熟悉各科目核算内容，掌握“应交税金应交增值税”各专栏与“应交税金未交增值税”的核算要点2.熟悉工业企业供、产、销环节的业务流程。掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉消费税应税消费品工业企业有关消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算3.熟悉商业企业购、销环节的业务流程，掌握各环节增值税涉税会计核算，熟悉金银首饰消费税的涉税核算，了解营业税，掌握所得税，了解其他税费的核算

第一节 企业涉税会计主要会计科目的设置

现行企业会计中核算涉税业务的主要会计科目有“应交税金”、“主营业务税金及附加”（或“产品销售税金及附加”、“商品销售税金及附加”、“营业税金及附加”、“经营税金及附加”等）、“所得税”、“递延税款”、“以前年度损益调整”、“补贴收入”、“应收补贴款”等科目。

一、“应交税金”科目

本科目核算企业缴纳的各种税金，如增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、房产税、车船使用税、土地使用税、所得税、资源税、进出口关税、固定资产投资方向调节税（现已暂停执行）、土地增值税等。企业缴纳的印花税、耕地占用税以及其他不需预计应缴数的税金，不在本科目核算。企业缴纳的各种税金，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。退回多缴的税金，借记“银行存款”等科目，贷记本科目。本科目余额一般在

贷方，反映企业期末已经计提应缴而未缴税金的数额。如为借方余额，则反映企业期末多缴的税金。为分别核算每一税种应缴、已缴和未缴的情况，在该科目下，应设置下列明细科目：1. “应交增值税”明细科目（掌握）现行税制实施以后，由于“应交增值税”明细科目的借、贷方增加了很多经济内容，“应交增值税”明细科目的借方既要反映进项税额，又要反映预缴的税金；贷方既要反映销项税额，又要反映出口退税、进项税额转出等情况。“应交增值税”明细科目增加核算内容后，如果仍沿用三栏式账户，很难完整反映企业增值税的抵扣、缴纳、退税等情况。为配合税制改革，从会计上完整、真实地反映企业的进项税额、销项税额、出口退税等情况，便于正确计算企业实际应纳的增值税，同时也为了便于税务部门的征收管理，在账户设置上采用多栏式账户的方式，在“应交税金应交增值税”账户中的借方和贷方各设若干个专栏加以反映。应缴增值税的借方明细科目有：（1）“进项税额”专栏，记录企业购入货物或接受应税劳务而支付的、准予从销项税额中抵扣的增值税额。企业购入货物或接受应税劳务支付的进项税额，用蓝字登记；退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。（2）“已交税金”专栏，核算企业当月上缴本月增值税额。（3）“减免税款”专栏，反映企业按规定减免的增值税款。企业按规定直接减免的增值税额借记本科目，贷记“补贴收入”科目。（4）出口抵减内销产品应纳税额“专栏，反映出口企业销售出口货物后，向税务机关办理免抵退税申报，按规定计算的应免抵税额，借记本科目，贷记“应交税金应交增值税（出口退税）”科目。应免抵税额的计算确定有两种方法：第一

种是在取得国税机关《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》后进行免抵和退税的会计处理，即按批准数进行会计处理。按《生产企业出口货物免抵退税审批通知单》批准的免抵税额，借记本科目，贷记“应交税金应交增值税（出口退税）”科目。第二种是出口企业进行退税申报时，按退税申报数进行会计处理。根据当期《生产企业出口货物“免、抵、退”税汇总申报表》的免抵税额借记本科目，贷记“应交税金应交增值税（出口退税）”科目。（5）“转出未交增值税”专栏，核算企业月末转出应缴未缴的增值税。月末企业“应交税金应交增值税”明细账出现贷方余额时，根据余额借记本科目，贷记“应交税金未交增值税”科目。应缴增值税的贷方明细科有：（6）“销项税额”专栏，记录企业销售货物或提供应税劳务应收取的增值税额。企业销售货物或提供应税劳务应收取的销项税额，用蓝字登记；退回销售货物应冲销的销项税额，用红字登记。现行出口退税政策规定，实行先征后返的生产企业，除来料加工复出口货物外，出口货物离岸价视同内销先征税，出口单证收齐后再以离岸价为依据按规定退税率申报退税，在出口销售行为发生后，按规定征税率计算销项税额贷记本科目，同时按规定退税率计算的出口退税借记“应收补贴款”科目，按征退税率之差计算的不得抵扣税额借记“出口产品销售成本”科目；实行“免、抵、退”税的生产企业，出口货物销售收入不计征销项税额，对经审核确认不予退税的货物，应按规定征税率计征销项税额。（7）“出口退税”专栏，记录企业出口适用零税率的货物，向海关办理报关出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，向税务机关申报办理出口退税而收到退回的税

款。出口货物退回的增值税额，用蓝字登记；出口货物办理退税后发生退货或者退关而补缴已退的税款，用红字登记。

(8) “进项税额转出”专栏，记录企业的购进货物，在产品、产成品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。对出口货物不得抵扣税额的部分。(9) “转出多交增值税”专栏，核算一般纳税人月末转出多缴的增值税。月末企业“应交税金应交增值税”明细账出现借方余额时，根据余额借记“应交税金未交增值税”科目，贷记本科目。“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”四个专栏在“应交增值税”明细账的贷方。需要说明的是，增值税小规模纳税人，其销售收入的核算与一般纳税人相同，也是不含增值税应税销售额，其应纳增值税额，也要通过“应交税金应交增值税”明细科目核算，只是由于小规模纳税人不得抵扣进项税额，不需在“应交税金应交增值税”科目的借、贷方设置若干专栏。小规模纳税人“应交税金应交增值税”科目的借方发生额，反映已缴的增值税额，贷方发生额反映应缴增值税额；期末借方余额，反映多缴的增值税额；期末贷方余额，反映尚未缴纳的增值税额。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com