

2007年注册税务师考试税务代理实务讲义第六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_286007.htm 第六章 企业涉税会计核算 题量

：历年分值在10分左右。 题型：单选、多选、简答、综合题。这一章的考点在涉税会计处理的实务操作上，单独命题的单选、多选小题年年有，分值不高，更多的是综合题或简答题。2004年15分，2005年约10分左右，2006年约10分左右。今年由于执行新的企业会计准则，本章内容调整的较多，命题的概率会有所增加。

第一节 企业涉税会计主要会计科目的设置

一、“应交税费”科目 注意：教育费附加不再通过“其他应交款”科目核算，而是通过“应交税费”科目核算，矿产资源补偿费也要通过“应交税费”科目来核算。增值税在本科目下设三个二级科目，其他各税种各设一个二级科目。

（一）“应交增值税”明细科目 （掌握）15是设在借方的五个栏目，69是设在贷方的四个栏目。

1.“进项税额”专栏，注意退货时只能在借方用红字冲减。 例题：某企业办理退货，将不含税价款为1000元的货物退回供货商。 借：银行存款 1170 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 170 原材料 1000

2.“已交税金”专栏，在一个月内分次预缴增值税。【提示】教材本处有误，印刷错误为“已交税费”，应为“已交税金”。 例题：有一企业每10天预缴一次增值税，1月11日预缴增值税200000元。 借：应交税费 - 应交增值税（已交税金） 200000 贷：银行存款 200000

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“营业外收入”科目。 账务处理：借：银行

存款 贷：主营业务收入 应交税费 - 应交增值税（销项税额）
借：应交税费 - 应交增值税（减免税款） 贷：营业外收入 - 政府补贴

4. “出口抵减内销产品应纳税额”专栏，反映生产企业出口产品按规定计算的应免抵的税额。生产企业以自产的货物出口，内、外销业务共同使用的原材料难以凭票退税，在实行“免抵退”税办法的条件下，出口货物的销项税免征，进项税先用内销货物的销项税抵扣，未抵扣完的再申报办理退税。因此出口货物所享受的实质上的退税款由抵减的进项税和收到的退税款两部分组成。所以核算抵减税额时作如下账务处理：借：应交税费-应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 贷：应交税费 - 应交增值税（出口退税）

例题：某企业本期发生进项税额34000元，内销和外销产品共用原材料。本月内销销项税13600元，外销产品离岸价人民币200000元，退税率13%。应退税额 $200000 \times 13\% = 26000$ （元）
账面进项税余额 $34000 - 13600 = 20400$ （元）只退20400元， $26000 - 20400 = 5600$ （元）是以内销产品的销项抵减的。

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。例题：某企业增值税账户贷方的销项税为3400元，借方的进项税为1700元，月末形成的贷方余额做如下账务处理：借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税） 1700 贷：应交税费 - 未交增值税 1700

6. “销项税额”专栏，注意退回的已销货物应冲减的销项税只能在贷方用红字冲减。例题：企业上月销售的货物不含税价格10000元，由于某种原因，本月退回。贷：主营业务收入 10000 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 1700 银行存款 11700 借：库存商品 贷：主营业务成本

7. “出口退税”专栏。出口企业当期按规定应退税额，应

免抵税额后，借记“其他应收款应收出口退税款（增值税）”科目、“应交税费应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）”科目，贷记本科目。注意：办理退税时，先计算申报，以后才能收到退税款，申报时先通过“其他应收款-应收出口退税款（增值税）”科目核算。依前例题：借：其他应收款-应收出口退税款（增值税）20400 应交税费-应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）5600 贷：应交税费-应交增值税（出口退税）26000

8. “进项税额转出”专栏。注意与视同销售的区别：外购货物改变用途且不离开企业，作进项税额转出；外购货物、在产品、产成品发生非正常损失，不能再形成销项，其损失应为不含税价和原进项税，也要作进项税额转出。借：在建工程（应付职工薪酬） 贷：原材料 应交税费-应交增值税（进项税额转出） 借：待处理财产损益-流动资产损益 贷：原材料 应交税费-应交增值税（进项税额转出）

9. “转出多交增值税”专栏，注意只对多预缴的增值税转出。例题：某企业每10天纳一次税，上、中旬共缴税款20万元。月末，借方进项税额30万元，贷方销项税额46万元，应纳税16万元，多预缴的税款作如下账务处理：借：应交税费-未交增值税 4万 贷：应交税费-应交增值税（转出多交增值税） 4万

小规模纳税人的增值税核算，注意按征收率计算的增值税额就是应纳税额。例题：某商业小规模纳税人销售货物20000元。借：银行存款 20000 贷：主营业务收入 19230.77 应交税费-应交增值税 769.23 借：应交税费-应交增值税 769.23 贷：银行存款 769.23

补充：一般纳税人按征收率计算的增值税。例题：某企业转让新购小轿车，原价30万元，现以35万元售出。取得转让收入时：借：银行存款

35万 贷：固定资产清理 33.654万 $[35万 \div (14\%)]$ 应交税费
- 未交增值税 1.346万 $[35万 \div (14\%) \times 4\%]$ 交税时：借：
应交税费 - 未交增值税 1.346万 贷：营业外收入 - 政府补贴
0.673万 银行存款 0.673万 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