

注税务师辅导：少计收入被罚如何做账注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_546982.htm 有些企业以追求利益最大化，少缴税款为目的，在成本核算中，千方百计少计收入多计费用。尽管有的企业在企业所得税年度汇算清缴中作了调整，但也只是在企业所得税纳税申报表中体现，补缴完企业所得税后，并不作增加企业资产、所有者权益等相关账务调整。例如：2008年6月，某公司被其主管地税机关查出，在2007年（企业所得税适用33%税率）有一笔下脚料变卖收入40000元未入账，但其成本已计入主营业务成本，税务机关据此责令企业补缴企业所得税13200元，并处以6600元的罚款。企业缴纳了税款，并作如下会计分录（本例中滞纳金核算省略）：借：以前年度损益调整 13200 贷：应交税费应交所得税 13200 借：营业外支出 6600 应交税费应交所得税 13200 贷：银行存款 19800 企业的作法，实际上是冲减了19800元的利润，由此带来的问题是：40000元下脚料的变卖收入，属于国税部门征收的增值税的含税收入，地税机关在查补企业所得税时，应通报国税部门补征增值税。同时，企业要将40000元的含税收入，换算为不含税收入后计算缴纳企业所得税。并且如果企业的投资人将这部分收入据为己有，则要视同利润分配，补征个人所得税。正确的操作方法是，由主管地税机关通知国税部门补征该企业的增值税5811.97元，以不含税收入额34118.03元作为少计的应纳税所得额，计算出应补缴的企业所得税11282.05元，处50%罚款为5641.03元。企业的会计分录如下：借：其他应收款 5811.97 贷：应交税费应交增值

税(销项税额) 5811.97 借：以前年度损益调整 11282.05 贷：应交税费
应交所得税 11282.05 借：营业外支出5641.05 应交税费
应交所得税11282.05 贷：银行存款16923.1 借：其他应收款
34188.03 贷：以前年度损益调整 34188.03 对于投资人来说，如
果把这部分收入用来归还销售款，则作如下分录：借：库存
现金 40000 贷：其他应收款 40000 如果视同利润分配，则要代
扣代缴个人所得税：借：其他应收款代缴个人所得税 8000 贷
：银行存款 8000 借：应付利润 48000 贷：其他应收款 48000
税务机关在对纳税人进行检查或对企业所得税纳税申报表进
行审核时，遇到调整项目，应注意是否涉及到企业利润的核
算。看看应调增应纳税所得额的项目，是否同时调增了企业
利润。或者，企业在将利润用于分配时，看是否增加了企业
资产和所有者权益，是否代扣代缴了个人所得税等等。

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