

2017 税务师考试《涉税服务实务》第七章高频考点汇总

第七章 企业涉税会计核算

序号	考点	考频
考点一	“应交增值税”明细科目	★★★★
考点二	“未交增值税”明细科目	★★★★
考点三	“增值税检查调整”明细科目	★★
考点四	“税金及附加”会计科目	★★★★
考点五	“免抵退”的会计核算	★★
考点六	“待抵扣进项税额”明细科目	★★

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：“应交增值税”明细科目

【内容导航】

1. 进项税额
2. 销项税额抵减
3. 已交税金
4. 减免税款
5. 出口抵减内销产品应纳税额
6. 转出未交增值税
7. 销项税额
8. 出口退税
9. 进项税额转出
10. 转出多交增值税

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题、简答题、综合题的常设考点，在历年考题中均有出现。

【高频考点】“应交增值税”明细科目

1. 进项税额。

记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产不动产而支付或负担的、

准予从当期销项税额中抵扣的增值税额。

2. 销项税额抵减

记录一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销项税额。

3. 已交税金。

核算本月缴纳本月的增值税款。

4. 减免税款。

(1) 反映企业按规定减免的增值税款；

(2) 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。

5. 出口抵减内销产品应纳税额。

(1) 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。

(2) 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）

6. 转出未交增值税。

核算企业月末转出应缴未缴的增值税。月末企业“应交税费——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“应交税费——未交增值税”科目。

7. 销项税额。

记录企业销售货物、提供应税劳务或应税服务应收取的增值税额。

8. 出口退税。

记录企业出口适用零税率的货物，货物出口后凭相关手续向税务机关申报办理出口退税而收到退回的税款。

9. 进项税额转出。

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。

具体分为如下三种情况：

(1) 已经抵扣进项税额的外购货物改变用途，用于不得抵扣进项税额的用途，作进项税额转出。

(2) 在产品、产成品发生非正常损失，其所用外购货物或应税劳务的进项税额作转出处理。

借：待处理财产损溢

贷：原材料（库存商品等）

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

（3）生产企业出口自产货物的免抵退税不得免征和抵扣税额，账务处理：

借：主营业务成本

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

10. 转出多交增值税。

（1）核算一般纳税人月终转出多缴的增值税。

（2）对于多预缴税款形成的“应交税费——应交增值税”的借方余额，需要作转出处理。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：“未交增值税”明细科目

【内容导航】

“未交增值税”明细科目

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题、简答题、综合题的常设考点，在历年考题中均有出现。

【高频考点】“未交增值税”明细科目

1. 核算一般纳税人月终时转入的应缴未缴增值税额，转入多缴的增值税也在本明细科目核算。

（1）月份终了，企业应将当月发生的应缴增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”科目，会计分录：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

（2）月份终了，企业应将当月多缴的增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”科目，会计分录：

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

2. 一般纳税人按征收率计算的增值税记入“应交税费——未交增值税”，不通过“应交

税费——应交增值税（销项税额）”核算。

3. 企业当月缴纳上月应缴未缴的增值税时，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”科目。

4. 月末，本科目的借方余额反映的是企业多缴的增值税，贷方余额反映的是期末结转下期应缴的增值税。

5. 用进项留抵税额抵减增值税欠税的问题。

(1) 对纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税。

(2) 按增值税欠税税额与期末留抵税额中较小的数字红字借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：“增值税检查调整”明细科目

【内容导航】

“增值税检查调整”明细科目

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题、简答题、综合题的常设考点，在历年考题中均有出现。

【高频考点】“增值税检查调整”明细科目

“增值税检查调整”专门账户。

(1) 在税务机关对增值税一般纳税人增值税纳税情况进行检查后凡涉及增值税涉税账务调整的，应设立“应交税费——增值税检查调整”专门账户。

(2) 调账过程中与增值税有关的账户用“应交税费——增值税检查调整”替代。

(3) 全部调账事项入账后，结出“应交税费——增值税检查调整”的余额，并将该余额转至“应交税费——未交增值税”中。处理之后，本账户无余额。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：“税金及附加”会计科目

【内容导航】

“税金及附加”会计科目

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题、简答题、综合题的常设考点，在历年考题中均有出现。

【高频考点】“税金及附加”会计科目

1. 本科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。

(1) 房地产企业销售开发产品应纳的土地增值税也在此科目中核算。

(2) 本科目属于损益类科目，不包括增值税。

(3) 房产税、车船税、土地使用税、印花税也在本科目核算。

2. 企业计提的与经营活动相关税费的账务处理。

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税等

3. 期末将本科目余额转入本年利润科目，结转后本科目应无余额。

【提示】

(1) 企业收到返还的消费税等原记入本科目的各种税金，应按实际收到的金额借记银行存款科目，贷记本科目。

(2) 企业收到返还的增值税，计入营业外收入。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：“免抵退”的会计核算

【内容导航】

“免抵退”的会计核算

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点，有时候也会在简答题中有所涉及。

【高频考点】“免抵退”的会计核算

1. 外销时：

借：应收外汇账款（或银行存款等）

贷：主营业务收入（或其他业务收入等）

2. 月末根据《免抵退税汇总申报表》中计算出的“免抵退税不予免征和抵扣税额”做如

下会计处理：

借：主营业务成本

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

3. 根据《生产企业进料加工贸易免税证明》中注明的“不得抵扣税额抵减额”做如下会计处理：

借：主营业务成本（红字）

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）（红字）

4. 根据《生产企业进料加工贸易免税核销证明》中注明的“不得免征和抵扣税额的抵减额”对3中补开部分作：

借：主营业务成本（红字）

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）（红字）

对3中多开部分作：

借：主营业务成本

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

5. 月末根据取得国税机关《生产企业出口货物免抵退税审批通知书》中审批的“应退税额”和免抵税额做如下会计处理：

借：应收出口退税款

贷：应交税费——应交增值税（出口抵减内销应纳税额）

借：应交税费——应交增值税（出口退税）

6. 收到出口退税款时，做如下会计处理：

借：银行存款

贷：应收出口退税款。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：“待抵扣进项税额”明细科目

【内容导航】

“待抵扣进项税额”明细科目

【考频分析】

考频：★★

复习程度：本知识点属于今年的新增内容，要全面掌握，非常重要。

【高频考点】“待抵扣进项税额”明细科目

“待抵扣进项税额”核算内容：

1. 从国外进口货物，取得海关进口增值税专用缴款书，企业用于核算已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额；

2. 2016年5月1日后，按固定资产核算的不动产、不动产在建工程进项税额分2年抵扣——取得扣税凭证当月抵扣60%；第13个月抵扣40%。

购进时已全额抵扣进项税额的货物和服务，转用于不动产在建工程的，其已抵扣进项税额的40%，应于转用的当期从进项税额中扣减，计入待抵扣进项税额，并于转用的当月起第13个月从销项税额中抵扣。

项税额分2年抵扣 (2016.5.1后)	按固定资产核算的不动产、不动产在建工程
	新建不动产、或用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值（取得不动产时的购置原价或作价） 超过50% 60%部分于取得扣税凭证的当期抵扣；40%的部分为待抵扣进项税额，于第13个月抵扣
一次性抵扣	融资租入的不动产以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物
	改建、扩建、修缮、装饰不动产： 未超过50% 作为流动资产管理的不动产