



2023 税务师考试《财务与会计》第十二章高频考点汇总

第十二章 流动负债

序号	考点	考频
考点一	增值税的核算	★★★
考点二	应付职工薪酬的核算	★★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：增值税的核算

【内容导航】

1. 科目设置
2. 一般纳税人的账务处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2017 年出现过单选题，在 2020 年、2019 年、2018 年、2016 年出现过多选题，2022 年在综合分析题中进行了考查。

【高频考点】增值税的核算

一、科目设置

增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“待转销项税额”“增值税留抵税额”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代交增值税”十个明细科目。

增值税一般纳税人应在“应交增值税”明细账下设置“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“转出未交增值税”“减免税款”“出口抵减内销产品应纳税额”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”等专栏。

二、一般纳税人的账务处理

1. 购入货物、接受劳务等的账务处理

借：库存商品/材料采购/在途物资等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款/应付票据等

2. 购入时即能认定其进项税额不得抵扣的账务处理



一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等，其进项税额不得从销项税额中抵扣。取得增值税专用发票时，应全额借记相关成本费用或资产科目，贷记“银行存款”“应付账款”等科目。或按《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）先记入“进项税额”专栏，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，再按规定转出，记入“进项税额转出”专栏，借记相关成本费用或资产科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目。

3. 进项税额抵扣情况发生改变的账务处理

因发生非正常损失或改变用途等，原已计入进项税额、待抵扣进项税额，但按规定不得从销项税额中抵扣的，借记“待处理财产损益”“应付职工薪酬”“固定资产”“无形资产”“生产成本”“管理费用”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”“应交税费——待抵扣进项税额”科目。如无法准确划分不得抵扣的进项税额的，应按增值税法规规定的方法和公式进行计算。

4. 视同销售的账务处理

企业发生会计上不作销售处理但税法上视同销售的行为的，应当在按企业会计准则相关规定进行相应会计处理时，按现行增值税制度规定计算销项税额（或采用简易计税方法计算应纳税额），借记相关科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”或“应交税费——简易计税”科目。

5. 出口退税的账务处理

（1）实行“免、抵、退”办法的一般纳税人出口货物劳务服务，账务处理如下：

在货物劳务服务出口销售后结转销售成本时，按规定计算的当期不得免征和抵扣税额：

借：主营业务成本

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

根据按规定计算的当期免抵退税额与当期期末留抵税额的大小计算的当期应退税额：

借：应收出口退税款

贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

按规定计算的当期免抵税额：

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）



实际收到退税款：

借：银行存款

贷：应收出口退税款

（2）未实行“免、抵、退”办法的一般纳税人出口货物劳务服务按规定退税的，账务处理如下：

按规定计算的应收出口退税额：

借：应收出口退税款

贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

收到出口退税时：

借：银行存款

贷：应收出口退税款

退税额低于购进时取得的增值税专用发票上的增值税额的差额：

借：主营业务成本

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

6. 月末转出缴交增值税和未缴增值税的账务处理

（1）企业计算当月发生的应缴未缴增值税额

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）企业计算当月多缴的增值税额

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）

7. 差额征税的账务处理

（1）企业发生相关成本费用允许扣减销售额

发生成本费用时：

借：主营业务成本/存货等

贷：应付账款/银行存款等

待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时，按照允许抵扣的税额：

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）/应交税费——简易计税

贷：主营业务成本/存货等



(2) 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额

金融商品实际转让月末产生转让收益：

借：投资收益等

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

产生转让损失作相反的分录。

缴纳增值税时：

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：银行存款

年末，本科目如有借方余额：

借：投资收益等

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

8. 缴纳增值税的账务处理

(1) 缴纳当月应缴的增值税：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

(2) 缴纳以前期间未缴增值税：

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

(3) 符合规定可以用加计抵减额抵减应纳税额的，实际缴纳增值税时：

借：应交税费——未交增值税/应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

其他收益

已计提加计抵减额的，应按可抵减额予以冲销。

(4) 预缴增值税时：

借：应交税费——预交增值税

贷：银行存款

月末，企业应将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目。

(5) 对于当期直接减免的增值税：

借：应交税费——应交增值税（减免税款）



贷：其他收益

9. 购买方作为扣缴义务人的账务处理

境内一般纳税人购进服务、无形资产或不动产：

借：生产成本/无形资产/固定资产等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款等

应交税费——代扣代缴增值税

实际代扣代缴增值税时：

借：应交税费——代扣代缴增值税

贷：银行存款

10. 增值税期末留抵税额的账务处理

纳入营改增当月月初，原增值税一般纳税人应按不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额，借记“应交税费——增值税留抵税额”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目。待以后期间允许抵扣时，按允许抵扣的金额，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——增值税留底税额”科目。

11. 按增值税期末留抵退税政策规定，纳税人在税务机关准予留抵退税时，按税务机关核准允许退还的留抵税额，借记“应交税费——增值税留抵税额”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目；在实际收到留抵退税款项时，按收到留抵退税款项的金额，借记“银行存款”科目，贷记“应交税费——增值税留抵税额”科目。纳税人将已退还的留抵退税款项缴回并继续按规定抵扣进项税额时，按缴回留抵退税款项的金额，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——增值税留抵税额”科目，同时借记“应交税费——增值税留抵税额”科目，贷记“银行存款”科目。

12. 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的账务处理

企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”等科目。

13. 关于小微企业免征增值税的会计处理规定



小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应缴增值税，并确认为应缴税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应缴增值税转入“其他收益”科目。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：应付职工薪酬的核算

【内容导航】

1. 职工薪酬的范围
2. 短期薪酬
3. 离职后福利
4. 辞退福利

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和计算题的常设考点，在 2020 年、2019 年、2018 年、2017 年出现过单选题，2022 年、2021 年、2016 年考查过计算题。

【高频考点】应付职工薪酬的核算

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

这里所指的职工主要包括：①与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；②虽未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员等；③在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由企业正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的员工。

2. 短期薪酬

短期薪酬具体包括：①职工工资、奖金、津贴和补贴；②职工福利费；③医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；④住房公积金；⑤工会经费和职工教育经费；⑥短期带薪缺勤；⑦短期利润分享计划；⑧非货币性福利；⑨其他短期薪酬。

（1）一般处理

根据职工提供的服务，将工资、津贴补贴等分别计入相关资产成本或当期损益。

借：生产成本（生产工人）

制造费用（车间管理人员）



管理费用（行政管理人员）

销售费用（销售人员）

研发支出（研发人员）

在建工程（工程建设人员）

贷：应付职工薪酬

（2）非货币性福利

①发放自产产品

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

②发放外购产品

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

③为职工提供住房

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：累计折旧（自有房屋）

其他应付款（为职工租房）

【提示】上述处理必须通过“应付职工薪酬”科目过渡，不能将其省略。

④向职工提供企业支付了补贴的商品或服务（以提供包含补贴的住房为例）



a. 如果出售住房的合同或协议中规定了职工在购得住房后至少应当提供服务的年限，且如果职工提前离开则应退回部分差价，企业应当将该项差额作为长期待摊费用处理，通过“应付职工薪酬”科目，在合同或协议规定的服务年限内平均摊销，并根据受益对象分别计入相关资产成本或当期损益。

购入住房时

借：固定资产

贷：银行存款

出售时

借：银行存款（内部价）

长期待摊费用（差额）

贷：固定资产（市价）

摊销时

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：长期待摊费用

b. 如果出售住房的合同或协议中未规定职工在购得住房后必须服务的年限，企业应当将该项差额通过“应付职工薪酬”科目计入出售住房当期相关资产成本或当期损益。

（3）短期带薪缺勤

①累积带薪缺勤：指带薪缺勤权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用。

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤

②非累积带薪缺勤：指带薪缺勤权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，且职工离开企业时也无权获得现金支付。

（4）短期利润分享计划

企业应当将短期利润分享计划作为费用处理（按受益对象进行分担，或根据相关《企业会计准则》，作为资产成本的一部分），不能作为净利润的分配。

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——利润分享计划



3. 离职后福利

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。养老保险和事业保险属于设定提存计划。

(2) 设定受益计划

设定受益计划是企业根据一定的标准确定每个职工离职后每期的收益水平，由此倒算出企业每期应为职工缴费的金额。

4. 辞退福利

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

【提示】辞退福利不区分受益对象，全部计入管理费用。



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com