

版权所有  
侵权必究

## 2021 初级会计精讲班

## 《初级会计实务》

## 第三章 负债

## 目录

- 第一节 短期借款
- 第二节 应付及预收款项
- 第三节 应付职工薪酬
- 第四节 应交税费

## 资产负债表（简表）

2021年12月31日

流动性（变现能力） ↑	<b>流动资产</b> 1. 货币资金 2. 交易性金融资产 3. 应收票据 4. 应收账款 5. 预付款项 6. 其他应收款 7. 存货 8. 合同资产 9. 一年内到期的非流动资产 <b>非流动资产</b> 1. 债权投资 2. 其他债权投资 3. 长期应收款 4. 长期股权投资 5. 其他权益工具投资 6. 投资性房地产 7. 固定资产 8. 在建工程 9. 使用权资产 10. 无形资产 11. 开发支出 12. 商誉 13. 长期待摊费用 14. 递延所得税资产	<b>流动负债</b> 1. 短期借款 2. 交易性金融负债 3. 衍生金融负债 4. 应付票据 5. 应付账款 6. 预收款项 7. 合同负债 8. 应付职工薪酬 9. 应交税费 10. 其他应付款 11. 一年内到期的非流动负债 <b>非流动负债</b> 1. 长期借款 2. 应付债券 3. 租赁负债 4. 长期应付款 5. 预计负债 6. 递延收益 7. 递延所得税负债 <b>所有者权益</b>	流动性（偿还顺序） ↑

## 2021 年本章大纲变化：

- 1. 明确“预收账款”的核算内容
- 2. 调整“应付职工薪酬”的部分二级明细名称
- 3. 删除“应交税费”中的矿产资源补偿费

## 负债的特征：

- 1. 是由过去的交易或事项形成的。
- 2. 是企业承担的现时义务；
- 3. 清偿负债会导致经济利益流出企业；

## 第一节 短期借款

短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种款项。

【注意 1】短期借款一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或者是为了抵偿某项债务而借入的。

【注意 2】短期借款的债权人不仅是银行，还包括其他非银行金融机构或其他单位和个人。

主要账务处理如下：

1. 短期借款借入时：

借：银行存款

贷：短期借款

2. 企业应在资产负债表日计算确定的短期借款利息费用：

借：财务费用

贷：应付利息

3. 实际支付利息时：

借：应付利息

贷：银行存款

4. 短期借款到期偿还本金时：

借：短期借款

贷：银行存款

【案例题】甲股份有限公司于 2021 年 1 月 1 日向银行借入一笔生产经营用短期借款，共计 1 200 000 元，期限为 9 个月，年利率为 4%。根据与银行签署的借款协议，该项借款的本金到期后一次归还，利息按季支付。该企业应编制如下会计分录：

（1）1 月 1 日借入短期借款：

借：银行存款           1 200 000

贷：短期借款           1 200 000

（2）1 月末，计提 1 月份应计利息：

本月应计提的利息 =  $1\,200\,000 \times 4\% \div 12 = 4\,000$ （元）。2 月预提利息同 1 月。

借：财务费用           4 000

贷：应付利息           4 000

（3）3 月末支付第一季度银行借款利息：

借：财务费用           4 000

应付利息           8 000

贷：银行存款           12 000

第二、三季度的会计处理同上。

（4）10 月 1 日偿还银行借款本金：

借：短期借款          1 200 000

贷：银行存款          1 200 000

如果上述借款期限是 8 个月，则到期日为 9 月 1 日，8 月末之前的会计处理与上述相同。

9 月 1 日偿还银行借款本金，同时支付 7 月和 8 月已提未付利息：

借：短期借款                   1 200 000  
    应付利息                   8 000  
    贷：银行存款               1 208 000

【提示】如果企业短期借款利息是按月支付的，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还，但是数额不大的，可以不采用预提的方法，而在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益。

借：财务费用  
    贷：银行存款

【例题·单选题】企业因日常业务经营需要向银行借入短期借款，利息按月预提、按季支付。下列各项中，预提借款利息应贷记的会计科目是（ ）。(2019、2020 年)

- A. 应付账款
- B. 合同负债
- C. 应付利息
- D. 短期借款

【答案】C

【解析】预提利息时：

借：财务费用  
    贷：应付利息

选项 C 正确。

【例题·单选题】2019 年 4 月 1 日，某企业向银行借入期限为 6 个月的经营周转借款 200 万元，年利率为 6%，到期还本、按月计提利息、按季支付。下列各项中，关于 2019 年 4 月 30 日该企业计提借款利息的会计处理表述正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 借记“财务费用”科目 1 万元
- B. 借记“财务费用”科目 2 万元
- C. 贷记“银行存款”科目 1 万元
- D. 贷记“应付利息”科目 2 万元

【答案】A

【解析】会计分录：借入短期借款时：

借：银行存款    200  
    贷：短期借款   200

4 月、5 月计提利息时：

借：财务费用    1  
    贷：应付利息   (200×6%÷12) 1

6 月末支付借款利息时：

借：应付利息 (4 月和 5 月已计提的利息) 2  
    财务费用    (6 月利息) 1  
    贷：银行存款   3

【例题·单选题】企业以银行存款偿还到期的短期借款，关于这笔经济业务，以下说法正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 导致负债内部增减变动，总额不变
- B. 导致资产、负债同时减少
- C. 导致资产、负债同时增加
- D. 导致所有者权益减少，负债减少

【答案】B

【解析】以银行存款偿还到期的短期借款，分录如下：

借：短期借款

贷：银行存款

负债减少，资产减少，选项 B 正确。

【例题·单选题】2017 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔生产用周转资金 200 万元，期限为 6 个月，到期一次归还本金，年利率为 6%，利息按季支付、分月预提。下列各项中，关于 2017 年 9 月 30 日该企业支付借款利息相关科目的会计处理结果正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 借记“财务费用”科目 1 万元
- B. 贷记“应付利息”科目 3 万元
- C. 借记“财务费用”科目 3 万元
- D. 贷记“银行存款”科目 1 万元

【答案】A

【解析】2017 年 9 月 30 日支付利息时：

借：应付利息	2
财务费用	1
贷：银行存款	3

【例题·判断题】企业短期借款利息一定通过预提方式进行会计核算。（ ）

【答案】×

【解析】如果企业的短期借款利息是按月支付的，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还，但是数额不大的，可以不采用预提的方法，而在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益。

【例题·单选题】2013 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔经营周转资金 100 万元，期限 6 个月，到期一次还本付息，年利率为 6%，借款利息按月预提，2013 年 11 月 30 日该短期借款的账面价值为（ ）万元。(2014 年)

- A. 120.5
- B. 102.5
- C. 100
- D. 102

【答案】C

【解析】短期借款的利息计入应付利息，不影响短期借款的账面价值，所以 2013 年 11 月 30 日短期借款的账面价值还是 100。

【例题·单选题】核算短期借款利息时，不会涉及的会计科目是（ ）。

- A. 应付利息
- B. 财务费用

C. 银行存款

D. 短期借款

【答案】D

【解析】短期借款利息核算不涉及“短期借款”科目。

## 第二节 应付及预收款项

一、应付票据

二、应付账款

三、预收账款

四、应付利息和应付股利

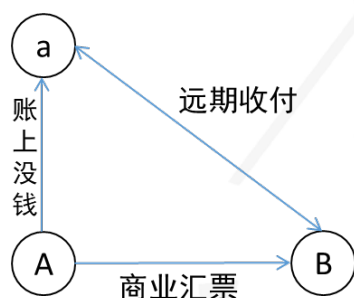
五、其他应付款

一、应付票据

（一）应付票据概述

应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。

### 商业汇票



借：原材料等

贷：应付票据

借：应付票据

贷：银行存款

借：应收票据

贷：主营业务收入等

借：银行存款

贷：应收票据

（二）应付票据的账务处理

1. 赊购形成应付票据时

借：材料采购等

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

【注意】企业因开出银行承兑汇票而支付银行承兑汇票手续费：

借：财务费用

贷：银行存款

2. 偿还应付票据时：

借：应付票据

贷：银行存款

3. 如果是商业承兑汇票，到期无力偿还款项时：

借：应付票据

贷：应付账款

4. 如果是银行承兑汇票，到期无力偿还款项时：

借：应付票据

贷：短期借款

【提示】带息票据计提利息的会计处理为：

借：财务费用

贷：应付票据

【案例题】甲企业为增值税一般纳税人，原材料按计划成本核算。2021年1月6日购入原材料一批，增值税专用发票上注明价款为60 000元，增值税额为7 800元，原材料验收入库。该企业开出并经开户银行承兑的商业汇票一张，面值为67 800元、期限5个月。交纳银行承兑手续费33.9元，其中增值税1.92元。6月6日商业汇票到期，甲企业通知其开户银行以银行存款支付票款。该企业应编制如下会计分录：

(1) 开出并承兑商业汇票购入材料：

借：材料采购 60 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 7 800  
    贷：应付票据 67 800

(2) 支付商业汇票承兑手续费：

借：财务费用 31.98  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 1.92  
    贷：银行存款 33.9

(3) 支付商业汇票款：

借：应付票据 67 800  
    贷：银行存款 67 800

假设上述银行承兑汇票到期时甲企业无力支付票款，甲企业应编制如下会计分录：

借：应付票据 67 800  
    贷：短期借款 67 800

【例题·单选题】下列各项中，企业签发的银行承兑汇票到期无力支付时，应将未支付的票款记入的会计科目是（ ）。(2020年)

- A. 其他应付款
- B. 应付账款
- C. 短期借款
- D. 营业外支出

【答案】C

【解析】企业应付银行承兑汇票到期，无力支付票款时，应由承兑银行代为支付并作为对付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。选项 C 正确。

【例题·单选题】下列各项中，企业对于到期无力支付票款的商业承兑汇票，转销时应贷记的会计科目是（ ）。(2018、2020 年)

- A. 短期借款
- B. 应付账款
- C. 其他应付款
- D. 预收账款

【答案】B

【解析】应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款，借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目，选项 B 正确。

【例题·判断题】企业因申请签发银行承兑汇票支付的手续费，计入当期财务费用。( ) (2020 年)

【答案】√

【例题·多选题】下列各项中，引起“应付票据”科目金额发生增减变动的有（ ）。(2016 年)

- A. 开出商业承兑汇票购买原材料
- B. 转销已到期无力支付票款的商业承兑汇票
- C. 转销已到期无力支付票款的银行承兑汇票
- D. 支付银行承兑汇票手续费

【答案】ABC

【解析】选项 A，增加“应付票据”科目余额；选项 B、C，减少“应付票据”科目余额；选项 D，计入财务费用，不影响“应付票据”科目余额。

【例题·单选题】2021 年 1 月 1 日某企业购入原材料一批，开出一张面值为 113 000 元，期限为 3 个月的不带息的商业承兑汇票。2021 年 4 月 1 日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：应付票据 113 000  
贷：短期借款 113 000
- B. 借：应付票据 113 000  
贷：其他应付款 113 000
- C. 借：应付票据 113 000  
贷：应付账款 113 000
- D. 借：应付票据 113 000  
贷：预付账款 113 000

【答案】C

【解析】商业承兑汇票到期企业无力兑付时转为“应付账款”；银行承兑汇票到期企业无力兑付时转为“短期借款”，故答案选 C。



## 二、应付账款

### （一）应付账款概述

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等经营活动而应付给供应单位的款项。

入账价值=应付货款+增值税+对方代垫的运费、包装费

## （二）发生与偿还应付账款

1. 发生时:

借：原材料等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

【注意】应付账款附有现金折扣的，应按照扣除现金折扣前的应付账款总额入账-----“扣商不扣现”

2. 偿还时:

借：应付账款

贷：银行存款【实际偿还的金额】

财务费用【折扣期内付款享受的现金折扣】

应付票据【开出商业汇票抵付】

3. 无法偿付或无需支付时:

借：应付账款

贷：营业外收入

【案例题】2021 年 1 月 2 日，乙百货商场从 B 公司购入一批家电产品并已验收入库。增值税专用发票上列明该批家电的价款为 1 000 000 元，增值税税额 130 000 元。按照购货协议的规定，乙百货商场如在 10 天内付清货款，将获得 1% 的现金折扣（假定计算现金折扣时需考虑增值税），假定乙百货商场在 1 月 10 日付款。

乙百货商场（采购方）账务处理如下：

(1) 1月2日, 采购日按照扣除现金折扣前的应付款总额入账:

借：库存商品 1 000 000

应交税费—应交增值税（进项税额）	130 000
------------------	---------

贷：应付账款—A公司                      1 130 000

(2) 1月10日,折扣期限内付款而获得的现金折扣(即少付款项),在偿付应付账款时冲减财务费用:

计算现金折扣时需考虑增值税： $1130000 \times 1\% = 11300$ （元）

借：应付账款--A 公司            1 130 000

贷：银行存款	1 118 700
--------	-----------

财务费用	11 300
------	--------

【补充】如果计算现金折扣时不考虑增值税： $1000000 \times 1\% = 10000$ （元）

借：应付账款—A 公司                    1 130 000

贷：银行存款 1 120 000

财务费用	10 000
------	--------

【案例题】2020年12月31日，丁企业确定一笔应付账款5 000元为无法支付的款项，应予转销。该企业应编制如下会计分录：





(1) 支付外购动力费：

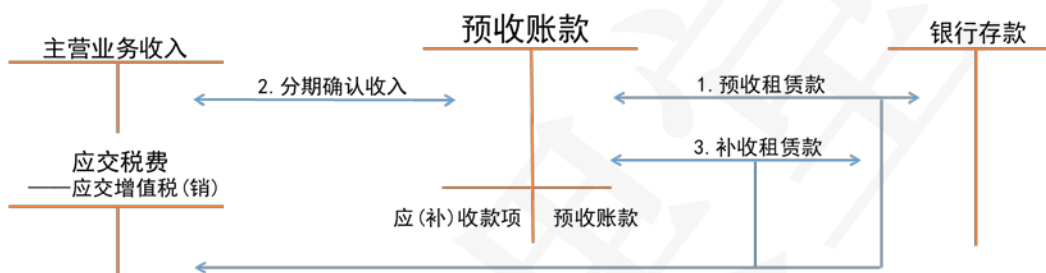
借：应付账款—XX 电力公司	38 400
应交税费—应交增值税（进项税额）	4 992
贷：银行存款	43 392

(2) 月末分配外购动力费：

借：制造费用	25 600
管理费用	12 800
贷：应付账款—XX 电力公司	38 400

### 三、预收账款

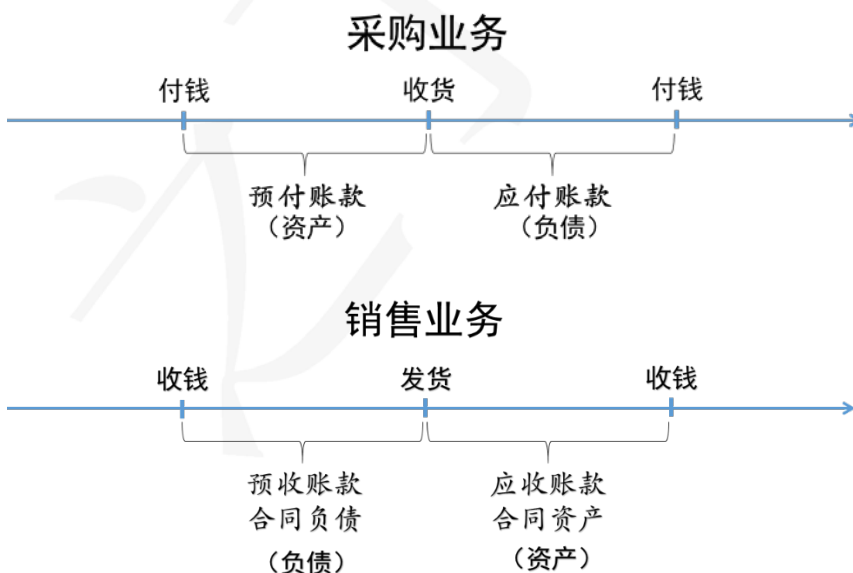
预收账款是指企业按照合同规定预收的款项。



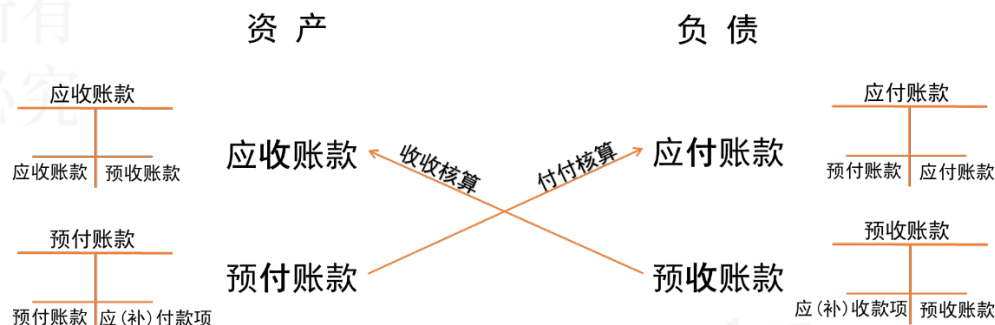
【注意】1. 预收账款账户，一用用到底。

2. 预收款项情况不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，而直接通过“应收账款”科目核算。保留原来的借贷方向。

总结“两收两付”：



知识串联

版权所有  
侵权必究


## 【注意】

1. 预付账款和预收账款账户，一用用到底。  
2. 预付或预收业务不多的企业可以采用“收收核算”或“付付核算”，应保留原来的借贷方向。

1. 预收货款时：

借：银行存款

贷：预收账款

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 实现销售确认收入时：

借：预收账款

贷：主营业务收入

3. 收到客户补付货款时：

借：银行存款

贷：预收账款

应交税费——应交增值税（销项税额）

【案例题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2021年1月1日，甲公司与乙公司签订经营租赁（非主营业务）吊车合同，向乙公司出租吊车三台，期限6个月，三台吊车租金（含税）67 800元，合同规定，合同签订日预付租金（含税）22 600元，合同到期结清全部租金余款。合同签订日，甲公司收到租金并存入银行，开具的增值税专用发票注明租金20 000万元、增值税2 600元。租赁期满日，甲公司收到租金余款及相应的增值税。应编制如下会计分录：

1、收到乙公司预付租金：

借：银行存款	22 600
贷：预收账款	20 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	2 600

2. 每月末确认租金收入：

借：预收账款	10 000
贷：其他业务收入	10 000

3. 租赁期满收到租金余款及增值税：

借：银行存款	45 200
贷：预收账款	40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5 200

【承上例】假设甲公司不设置“预收账款”科目，其预收的款项通过“应收账款”科目核算，甲公司应编制如下会计分录：

1. 收到乙公司预付租金：

借：银行存款	22 600
贷：应收账款	20 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	2 600

2. 每月末确认租金收入：

借：应收账款	10 000
贷：其他业务收入	10 000

3. 租赁期满收到租金余款及增值税：

借：银行存款	45 200
贷：应收账款	40 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	5 200

【例题·单选题】预收账款情况不多的企业，可以不设“预收账款”科目，而将预收的款项直接记入的账户是（ ）。

- A. 应收账款                      B. 预付账款  
C. 其他应付款                  D. 应付账款

【答案】 A

【解析】预收账款情况不多的企业，也可以将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方，而不是“应付账款”科目的贷方。

#### 四、应付利息和应付股利

##### （一）应付利息

应付利息是指企业按照合同约定应支付的短期应付利息，包括短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。

会计分录如下：

计提时：

借：财务费用/在建工程/研发支出等
贷：应付利息

实际支付时：

借：应付利息
贷：银行存款等

【案例题】甲企业借入5年期到期还本、每年付息的长期借款3 000 000元，合同约定年利率为6%。该企业应编制如下会计分录：

（1）每年计算确定利息费用：

企业每年应支付的利息=3 000 000×6%=180 000（元）

借：财务费用	180 000
贷：应付利息	180 000

（2）每年实际支付利息：

借：应付利息	180 000
贷：银行存款	180 000

【例题·多选题】下列各项中，关于“应付利息”科目表述正确的有（ ）。(2018 年)

- A. 企业开出银行承兑汇票支付银行手续费，应记入“应付利息”科目借方
- B. “应付利息”科目期末贷方余额反映企业应付未付的利息
- C. 按照短期借款合同约定计算的应付利息，应记入“应付利息”科目借方
- D. 企业支付已经预提的利息，应记入“应付利息”科目借方

【答案】 BD

【解析】选项 A，计入财务费用科目借方；选项 C，应记入“应付利息”科目贷方。

【例题·多选题】下列各项中，应列入资产负债表“应付利息”项目的有（ ）。(2011 年)

- A. 计提的短期借款利息
- B. 计提的一次还本付息债券利息
- C. 计提的分期付息到期还本债券利息
- D. 计提的分期付息到期还本长期借款利息

【答案】 ACD

## (二) 应付股利

应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，确定分配给投资者的现金股利或利润。

1. 股东大会或类似机构确定现金股利分配方案时：

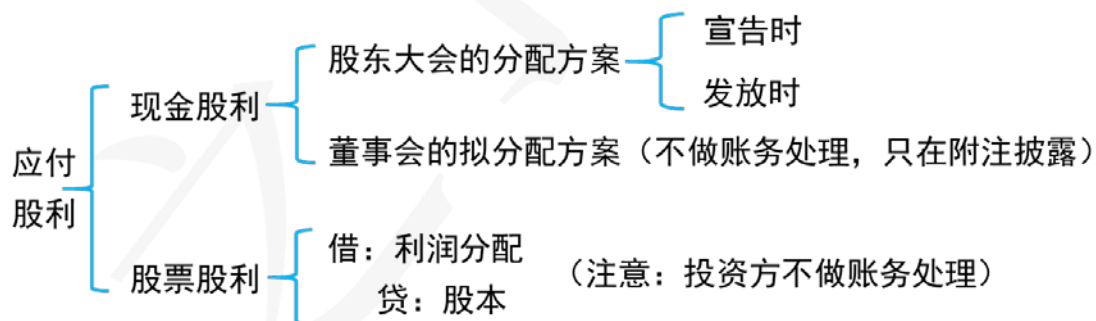
借：利润分配—应付股利或利润

贷：应付股利

2. 实际支付时：

借：应付股利

贷：银行存款等



【例题·多选题】下列各项中，股份有限公司应通过“应付股利”科目核算的有（ ）。(2020 年)

- A. 实际发放现金股利
- B. 实际发放股票股利
- C. 宣告发放现金股利
- D. 宣告发放股票股利

【答案】 AC

【解析】宣告发放股票股利不做账务处理，实际发放股票股利的会计分录：

借：利润分配

贷：股本

【例题·判断题】企业董事会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利，不需要进行账务处理。（ ）（2020 年）

【答案】√

【解析】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。

【例题·判断题】企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案中确认分配的现金股利，应通过“应付股利”科目核算。（ ）（2019 年）

【答案】×

【解析】应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润。企业分配的现金股利不通过“应付股利”科目核算。

【例题·判断题】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，应确认为应付股利。（ ）（2008 年）

【答案】×

【解析】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不做账务处理，但应在附注中披露。

## 五、其他应付款

其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项，如：

应付短期租赁固定资产租金

应付租入包装物租金

存入保证金等

【案例题】甲公司 2021 年 1 月 1 日起，以短期租赁方式（期限三个月）租入管理用办公设备一批，每月租金 8 000 元，按季支付。9 月 30 日，甲公司以银行存款支付应付租金 24 000 元，增值税进项税额 3 120 元。甲公司应编制分录如下：

（1）1 月 31 日计提应付经营租入固定资产租金：

借：管理费用	8 000
贷：其他应付款	8 000

2 月底预提应付经营租入固定资产租金的会计处理同上。

（2）3 月 31 日支付租金和税金：

借：其他应付款	16 000
管理费用	8 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	3 120
贷：银行存款	27 120

【例题·单选题】下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。（2020 年）

A. 应付存入保证金



- B. 应付供货单位货款  
C. 应付职工防暑降温费  
D. 应付股东现金股利

【答案】A

【解析】“其他应付款”科目核算的主要内容有：应付短期租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金（选项A正确）等；选项B通过“应收账款”科目核算；选项C通过“应付职工薪酬”科目核算；选项D通过“应付股利”科目核算

【例题·单选题】下列各项中，应计入其他应付款的是（ ）。(2018年)

- A. 应交纳的教育费附加  
B. 根据法院判决应支付的合同违约金  
C. 应付由企业负担的职工社会保险费  
D. 代扣代缴的职工个人所得税

【答案】B

【解析】选项A，应缴纳的教育费附加计入“应交税费”；选项C，应交的由企业负担的职工社会保险费计入“应付职工薪酬”；选项D，代扣代缴的职工个人所得税计入“应交税费”。

### 第三节 应付职工薪酬

#### 一、应付职工薪酬概述

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。

企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

“职工”，主要包括三类人员：

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. 未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的企业治理层和管理层人员，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其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，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人员。（劳务派遣人员）

##### （一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。



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. 其他短期薪酬

指职工虽然缺勤，但企业仍向其支付报酬的安排，包括年休假、病假、婚假、产假、丧假、探亲假等。

指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。

## （二）离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。（养老保险及失业保险归为此类）

包括设定提存计划和设定受益计划

## （三）辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——辞退福利

【注意】辞退福利核算时不按部门分摊费用，直接计入管理费用。

## （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。(2020年)

- A. 职工教育经费
- B. 工会经费
- C. 职工住房公积金
- D. 职工医疗保险费

【答案】ABCD

【解析】“应付职工薪酬”科目应按照“工资”“职工福利费”“非货币性福利”“社会保险费”（选项D）“住房公积金”（选项C）“工会经费”（选项B）“职工教育经费”（选项A）“带薪缺勤”“利润分享计划”“设定提存计划”“设定受益计划”“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业“应付职工薪酬”科目核算内容的有（ ）。(2020年)

- A. 已订立劳动合同的临时职工的工资

- B. 正式任命并聘请的董事会成员的薪酬
- C. 与劳务中介公司签订合同而向企业提供服务的员工工资
- D. 已订立劳动合同的全职职工的奖金

【答案】ABCD

【解析】“职工”主要包括三类人员：一是与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；二是未与企业订立劳动合同，但由企业正式任命的企业治理层和管理层人员，例如董事会成员、监事会成员等；三是在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，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。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。(2020年)

- A. 因解除劳动关系而给予员工的现金补偿
- B. 向员工提供的异地安家费
- C. 按规定计提的员工教育经费
- D. 支付给临时员工的工资

【答案】ABCD

【解析】“应付职工薪酬”科目应按照“工资”（选项 D）“职工福利费”（选项 B）“非货币性福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”“职工教育经费”（选项 C）“带薪缺勤”“利润分享计划”“设定提存计划”“设定受益计划”“辞退福利”（选项 A）等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。

【例题·判断题】因解除与员工的劳动关系给予的补偿，属于企业短期薪酬核算范围（ ）。(2020年)

【答案】×

【解析】短期薪酬是指企业在员工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与员工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与员工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利。

【例题·单选题】下列各项中，不属于职工薪酬的是（ ）。(2018年)

- A. 为员工缴纳的医疗保险
- B. 为员工交存的住房公积金
- C. 为员工报销因公差旅费
- D. 支付员工技能培训费

【答案】C

【解析】医疗保险属于社会保险费，员工技能培训费属于工会经费和职工教育经费，这两项和住房公积金均属于短期薪酬核算的内容，属于职工薪酬；选项 C，员工差旅费应计入管理费用。

【例题·多选题】下列各项中，属于“应付职工薪酬”科目核算内容的有（ ）。(2018年)

- A. 正式任命并聘请的独立董事津贴
- B. 已订立劳动合同的全职员工的工资

- C. 已订立劳务合同的临时职工的工资  
D. 向住房公积金管理机构缴存的住房公积金

【答案】ABCD

【解析】选项 A 属于应付职工薪酬中短期薪酬的津贴；选项 B 属于应付职工薪酬中短期薪酬的工资；临时工也属于职工的范畴，因此选项 C 也属于应付职工薪酬；选项 D 属于应付职工薪酬中短期薪酬的国家规定计提标准的职工薪酬，四个选项均正确。

【例题·单选题】下列各项中，有关应付职工薪酬说法正确的是（ ）

- A. 为职工支付的住房公积金属于职工薪酬  
B. 自产产品与外购产品发放给职工不属于职工薪酬  
C. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿不属于职工薪酬  
D. 给员工买的商业保险不属于职工薪酬

【答案】A

【解析】自产产品与外购产品发放给职工和给员工买的商业保险属于短期薪酬、因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利。

【例题·多选题】下列各项中，计入应付职工薪酬的有（ ）。

- A. 向职工发放非货币性福利  
B. 职工因工出差的差旅费  
C. 按规定支付的工会经费  
D. 提供给职工配偶、子女福利费

【答案】ACD

【解析】选项 B 计入管理费用。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。（2015 年）

- A. 提取的工会经费  
B. 计提的职工住房公积金  
C. 计提的职工医疗保险费  
D. 确认的职工短期带薪缺勤

【答案】ABCD

【例题·判断题】企业为职工缴纳的基本养老保险金、补充养老保险费，以及为职工购买的商业养老保险，均属于企业提供的职工薪酬。（ ）

【答案】√

【例题·多选题】下列各项中，应作为应付职工薪酬核算的有（ ）。

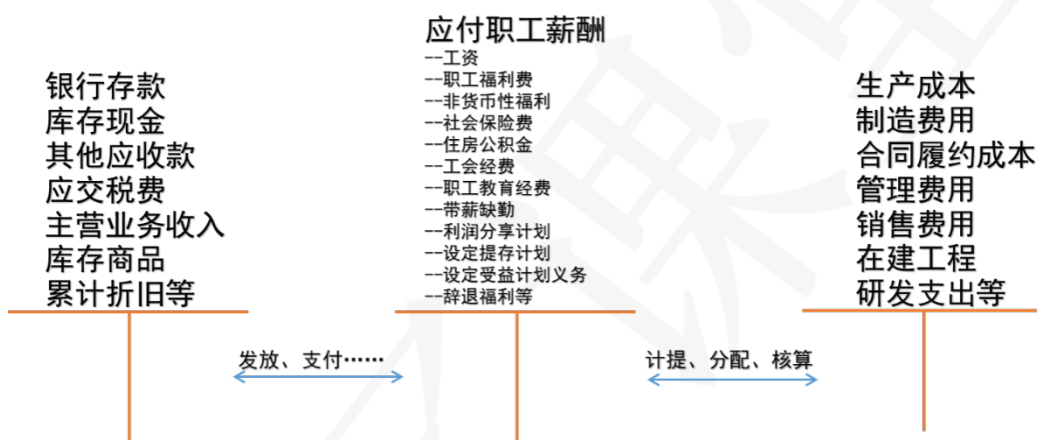
- A. 为职工支付社会保险费  
B. 为职工支付住房公积金  
C. 为职工支付商业保险  
D. 为职工补充养老保险

【答案】ABCD

## 二、应付职工薪酬的科目设置

## 应付职工薪酬——工资

- 职工福利费
- 非货币性福利
- 社会保险费
- 住房公积金
- 工会经费
- 职工教育经费
- 带薪缺勤
- 利润分享计划
- 设定提存计划
- 设定受益计划义务
- 辞退福利等



【提示】所有职工薪酬都应通过“应付职工薪酬”科目核算

【例题·单选题】下列各项中，企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（ ）。(2019 年)

- A. 支付职工的培训费
- B. 发放职工工资
- C. 确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- D. 缴存职工基本养老保险费

【答案】C

【解析】选项 C，确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿分录如下：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

【例题·单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。(2019 年)

- A. 为职工代扣代缴的个人所得税
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
- D. 按国家规定标准提取的职工教育经费

【答案】A

【解析】为职工代扣代缴的个人所得税计入应交税费——应交个人所得税。

## 三、短期薪酬的核算

## (一) 货币性职工薪酬

## 1. 工资、奖金、津贴和补贴

## ① 计提货币性职工薪酬时

借：生产成本【生产车间生产工人薪酬】  
     制造费用【生产车间管理人员薪酬】  
     管理费用【行政人员薪酬】  
     销售费用【销售人员薪酬】  
     在建工程【从事工程建设人员薪酬】  
     研发支出等【从事研发活动人员薪酬】

贷：应付职工薪酬——工资

## ② 支付工资时

借：应付职工薪酬——工资

贷：银行存款

    库存现金

    其他应收款【扣还代垫或预支的各种款项】

    应交税费——应交个人所得税【代扣代缴个人所得税】

【案例题】甲企业 2019 年 7 月份应付工资总额 693 000 元，工资费用分配汇总表中列示的产品生产人员工资为 480 000 元，车间管理人员工资为 105 000 元，企业行政管理人工资为 90 600 元，专设销售机构人员工资为 17 400 元。该企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本	480 000
制造费用	105 000
管理费用	90 600
销售费用	17 400
贷：应付职工薪酬——工资	693 000

【承上例】甲企业根据“工资费用分配汇总表”结算本月应付职工工资总额 693 000 元，其中企业代扣职工房租 32 000 元、代垫职工家属医药费 8 000 元，实发工资 653 000 元。提取现金发放工资。

甲企业应编制如下会计分录：

## ① 从银行提取现金：

借：库存现金	653 000
贷：银行存款	653 000

## ② 用现金发放工资：

借：应付职工薪酬——工资	653 000
贷：库存现金	653 000

## ③ 代扣款项：

借：应付职工薪酬——工资	40 000
贷：其他应收款——职工房租	32 000
——代垫医药费	8 000

## 2. 职工福利费

对于职工福利费，企业应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬——职工福利费

【案例题】乙企业下设一所职工食堂，每月根据在岗职工数量及岗位分布情况、相关历史经验数据等计算需要补贴食堂的金额，从而确定企业每期因补贴职工食堂需要承担的福利费金额。2021年1月，企业在岗职工共计200人，其中管理部门30人，生产车间170人，企业的历史经验数据表明，每个职工每月需补贴食堂150元。乙企业应编制如下会计分录：

借：生产成本	25 500
管理费用	4 500
贷：应付职工薪酬——职工福利费	30 000

2021年2月，乙企业支付30 000元补贴给食堂。乙企业应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬——职工福利费	30 000
贷：银行存款	30 000

## 3. 国家规定计提标准的职工薪酬

对于国家规定了计提基础和计提比例的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬——工会经费/职工教育经费/社会保险费/住房公积金

【案例题】甲企业2021年1月份应付工资总额693 000元，工资费用分配汇总表中列示的生产生产人员工资为480 000元，车间管理人员工资为105 000元，企业行政管理人员工资为90 600元，专设销售机构人员工资为17 400元。甲企业根据相关规定，分别按照职工工资总额的2%和8%的计提标准，确认应付工会经费和职工教育经费。

甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本	48 000	[480 000 × (2%+8%) ]
制造费用	10 500	[105 000 × (2%+8%) ]
管理费用	9 060	[ 90 600 × (2%+8%) ]
销售费用	1 740	[17 400 × (2%+8%) ]
贷：应付职工薪酬——工会经费	13 860	[693 000 × 2%]
——职工教育经费	55 440	[693 000 × 8%]

【承上例】甲企业2021年1月，根据国家规定的计提标准，计算应由企业负担的向社会保险经办机构缴纳社会保险费（不含基本养老和失业保险）共计83 160元。按照规定标准计提住房公积金为76 230元。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本	110 400
制造费用	24 150
管理费用	20 838
销售费用	4 002
贷：应付职工薪酬——社会保险费	83 160
——住房公积金	76 230



假定该企业从应付职工薪酬中代扣个人应缴纳得社会保险费 20 790 元，住房公积金 76 230 元，共计 97 020 元。甲企业应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬—工资	97 020
贷：其他应付款—社会保险费	20 790
—住房公积金	76 230

#### 4. 短期带薪缺勤

（1）累积带薪缺勤，是指带薪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。

企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等
贷：应付职工薪酬—带薪缺勤—短期带薪缺勤—累积带薪缺勤

【案例题】丁企业从 2020 年 1 月 1 日起实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每个职工每年可享受 5 个工作日带薪年休假，未使用的年休假只能向后结转一个公历年度，超过 1 年未使用的权利作废，在职工离开企业时也无权获得现金支付；职工休年休假时，首先使用当年可享受的权利，再从上年结转的带薪年休假中扣除。

至 2020 年 12 月 31 日，丁企业共有 2 000 名职工未享受当年的带薪休假，丁企业预计 2021 年有 1 900 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假，剩余 100 名职工每人将平均享受 6 天半年休假，假定这 100 名职工全部为总部各部门经理，该企业平均每名职工每个工作日工资为 300 元。不考虑其他相关因素。2020 年 12 月 31 日，丁企业应编制如下会计分录：

借：管理费用	45 000
贷：应付职工薪酬—带薪缺勤—短期带薪缺勤—累积带薪缺勤	45 000

丁企业在 2018 年 12 月 31 日应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致的预期支付的金额，即相当于  $(100 \times 1.5 \text{ 天}) 150 \text{ 天}$  的年休假工资金额  $(150 \times 300) 45 000$  元。

（2）非累积带薪缺勤，是指带薪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，并且职工离开企业时也无权获得现金支付。我国企业职工结婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。

企业确认职工享有的与非累积带薪缺勤权利相关的薪酬，视同职工出勤确认的当期损益或相关资产成本，通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此，不必额外作相应的账务处理。



	非累积带薪缺勤	累积带薪缺勤
本期休息	不做额外账务处理	不做额外账务处理
本期末休息 结转下期	不得结转下期不做额外账务处理	本期确认应付职工薪酬并计入当期损益或有关成本，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量

【例题·判断题】企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。（ ）（2018年）

【答案】√

## （二）非货币性职工薪酬

例如：企业自产产品发放给职工、外购商品发给职工、企业资产无偿提供职工使用、租入资产供职工个人使用、免费旅游、免费体检等。

1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的公允价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

（注意：属于“视同销售”）

计提/确认时：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性职工福利【含销项税的售价】

发放时确认收入：

借：应付职工薪酬—非货币性职工福利【含销项税的售价】

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

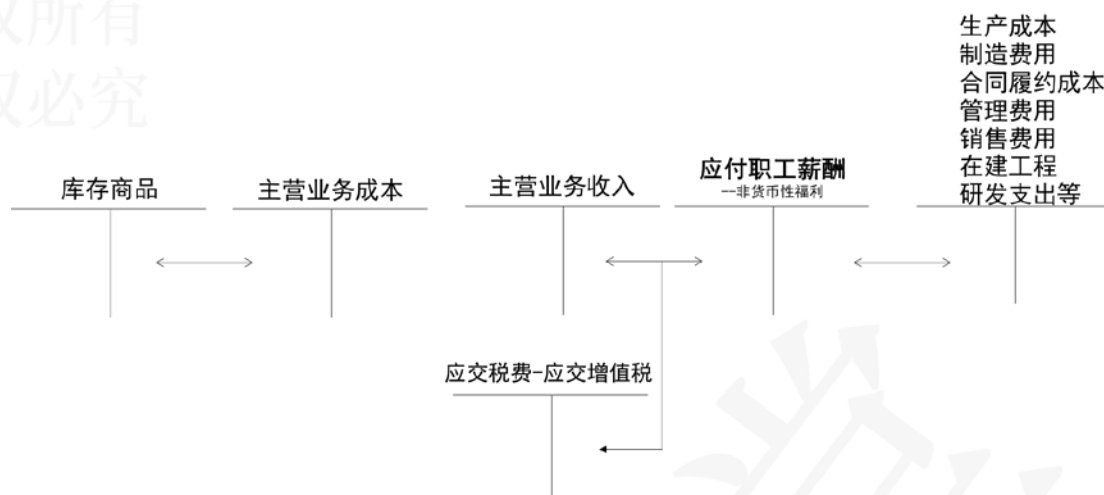
同时结转成本：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

T 字账户：

版权所有  
侵权必究


【案例题】甲公司为家电生产企业，共有职工 200 名，其中 170 名为直接参加生产的职工，30 名为总部管理人员。2020 年 12 月，甲公司以其生产的每台成本为 900 元的电暖器作为非货币性福利发放给公司每名职工。该型号的电暖器市场售价为每台 1000 元，该公司适用的增值税税率为 13%。甲公司的有关会计处理如下：

应确认的应付职工薪酬=200×1000+200×1000×13%=226 000（元）

借：生产成本 192 100  
    管理费用 33 900  
    贷：应付职工薪酬—非货币性福利 226 000

甲公司向职工发放电暖器作为福利，同时要根据相关税收规定，视同销售计算增值税销项税额。甲公司的有关会计处理如下：

借：应付职工薪酬—非货币性福利 226 000  
    贷：主营业务收入 200 000  
        应交税费—应交增值税（销项税额） 26 000  
借：主营业务成本 180 000  
    贷：库存商品—电暖器 180 000

【例题·单选题】某家电生产企业，2020 年 1 月以其生产的每台成本为 800 元的微波炉作为非货币性福利发放给职工，发放数量为 100 台，该型号的微波炉不含增值税的市场售价为 1000 元，适用的增值税税率为 13%。不考虑其他因素，该企业确认职工薪酬的金额应为（ ）元。（2019 年改）

- A. 90 400                      B. 80 000  
C. 100 000                    D. 113 000

【答案】D

【解析】企业应确认的应付职工薪酬=1000×100×（1+13%）=113 00（万元）。

【例题·单选题】下列各项中，关于企业以自产产品作为福利发放给职工的会计处理表述不正确的是（ ）。(2017 年)

- A. 按产品的账面价值确认主营业务成本  
B. 按产品的公允价值确认主营业务收入  
C. 按产品的账面价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬

D. 按产品的公允价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬

【答案】C

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2020年1月甲公司董事会决定将本公司生产的500件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为1.2万元，市场销售价格为每件2万元（不含增值税）。不考虑其他相关税费，甲公司在2020年因该项业务应确认的应付职工薪酬金额为（ ）万元

- A. 600                      B. 730  
C. 1 000                    D. 1 130

【答案】D

【例题·单选题】某企业将自产的300台空调作为福利发放给职工，每台成本为0.18万元，市场售价为0.2万元（不含增值税），该企业适用的增值税税率为13%，假定不考虑其他因素，该企业由此而贷记“应付职工薪酬”科目的发生额为（ ）万元。

- A. 67.8                      B. 61.02  
C. 54                        D. 60

【答案】A

【解析】应确认的应付职工薪酬=0.2×300+0.2×300×13%=67.8（万元）。

2. 企业以外购的商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费确定职工薪酬的金额，并计入当期损益或相关资产成本。

【注意】不属于“视同销售”，属于“进项税额不得抵扣”

①外购商品时即已明确用于职工集体福利：

借：库存商品【含进项税的买价】

贷：银行存款等

发放时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利【含进项税的买价】

贷：库存商品

同时：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利【含进项税的买价】

②外购商品时未明确用于职工集体福利：

借：库存商品【不含税买价】

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

发放时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利【含进项税的买价】

贷：库存商品

应交税费—应交增值税（进项税额转出）

同时：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利【含进项税的买价】

3. 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

同时

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：累计折旧

4. 租赁住房等资产供职工无偿使用的：

支付房租时

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：银行存款

同时：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

【案例题】乙公司为总部各部门经理级以上职工提供汽车免费使用，同时为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房。乙公司总部共有部门经理以上职工 20 名，每人提供一辆桑塔纳汽车免费使用，假定每辆桑塔纳汽车每月计提折旧 1 000 元；该公司共有副总裁以上高级管理人员 5 名，公司为其每人租赁一套面积为 200 平方米公寓，月租金为每套 8 000 元。该企业应编制如下会计分录：

(1) 确认提供汽车的非货币性福利：

借：管理费用	20 000
贷：应付职工薪酬—非货币性福利	20 000
借：应付职工薪酬—非货币性福利	20 000
贷：累计折旧	20 000

(2) 确认为职工租赁住房的非货币性福利：

借：管理费用	40 000
贷：应付职工薪酬—非货币性福利	40 000
借：应付职工薪酬—非货币性福利	40 000
贷：银行存款	40 000

【例题·多选题】下列各项中，关于企业非货币性福利职工薪酬的会计处理表述正确的有（ ）。（2020 年）

- A. 难以认定受益对象的非货币性福利，应当直接计入当期损益
- B. 企业租赁汽车供高级管理人员无偿使用，应当将每期应付的租金计入管理费用
- C. 企业以自产产品作为非货币性福利发放给销售人员，应当按照产品的实际成本计入销售费用
- D. 企业将自有房屋无偿提供给生产工人使用，应当按照该住房的公允价值计入生产成本

【答案】AB

【解析】选项 C 错误，企业以其自产产品作为非货币性福利发放给销售人员，应当按照该产品的公允价值加上增值税销项税额计入销售费用；选项 D 错误，企业将自有房屋无偿提供给生产工人使用，应当按照该住房每期应计提的折旧计入生产成本。

【例题·单选题】下列各项中，企业为管理人员提供免费使用汽车的折旧费，应借记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 制造费用
- B. 应付职工薪酬
- C. 生产成本
- D. 营业外支出

【答案】B

【解析】本题会计分录为：

借：管理费用

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：累计折旧

【例题·判断题】企业生产车间生产人员福利费应根据实际发生额计入生产成本（ ）。(2020 年)

【答案】√

【解析】对于职工福利费，企业应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”“销售费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——职工福利费”科目。生产车间生产人员的福利费属于直接人工，记入“生产成本”科目。

【例题·判断题】企业确认非货币性福利时，对于难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬（ ）。(2020 年)

【答案】√

【解析】以上说法正确。

【例题·单选题】企业作为福利为高管人员配备汽车。计提这些汽车折旧时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借记“累计折旧”科目，贷记“固定资产”科目
- B. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目
- C. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

【答案】C

【例题·单选题】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

【答案】D

## 四、设定提存计划的核算

对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金。（比如基本养老保险）

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬—设定提存计划

缴存时：

借：应付职工薪酬—设定提存计划

贷：银行存款

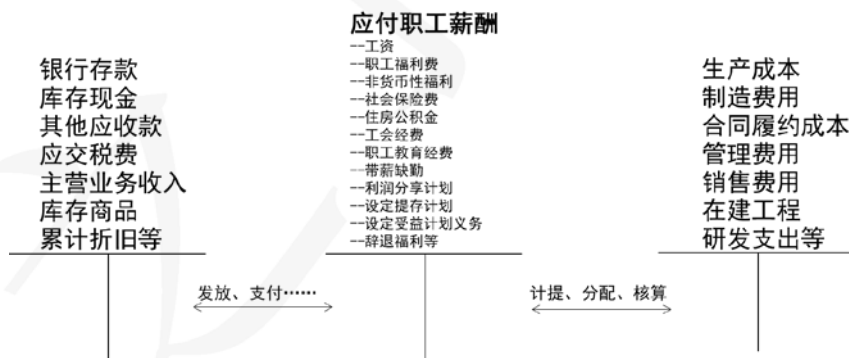
【例题】甲企业根据所在地政府规定，按照职工工资总额的 16% 计提基本养老保险费，缴存当地社会保险经办机构。2021 年 1 月份，甲企业缴存的基本养老保险费，应计入生产成本的金额为 76 800 元，应计入制造费用的金额为 16 800 元，应计入管理费用的金额为 14 496 元，应计入销售费用的金额为 2 784 元。

甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本—基本生产成本	76 800
制造费用	16 800
管理费用	14 496
销售费用	2 784
贷：应付职工薪酬—设定提存计划—基本养老保险费	110 800

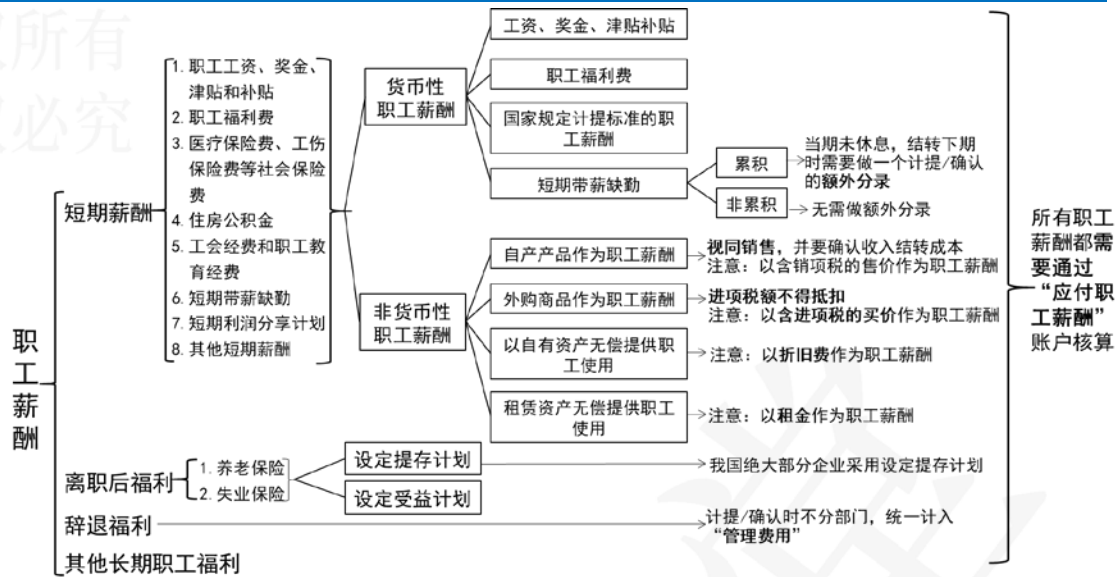
【例题·判断题】对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬。（ ）（2017 年）

【答案】√



【提示】所有职工薪酬都应通过“应付职工薪酬”科目核算  
职工薪酬的内容与核算小结





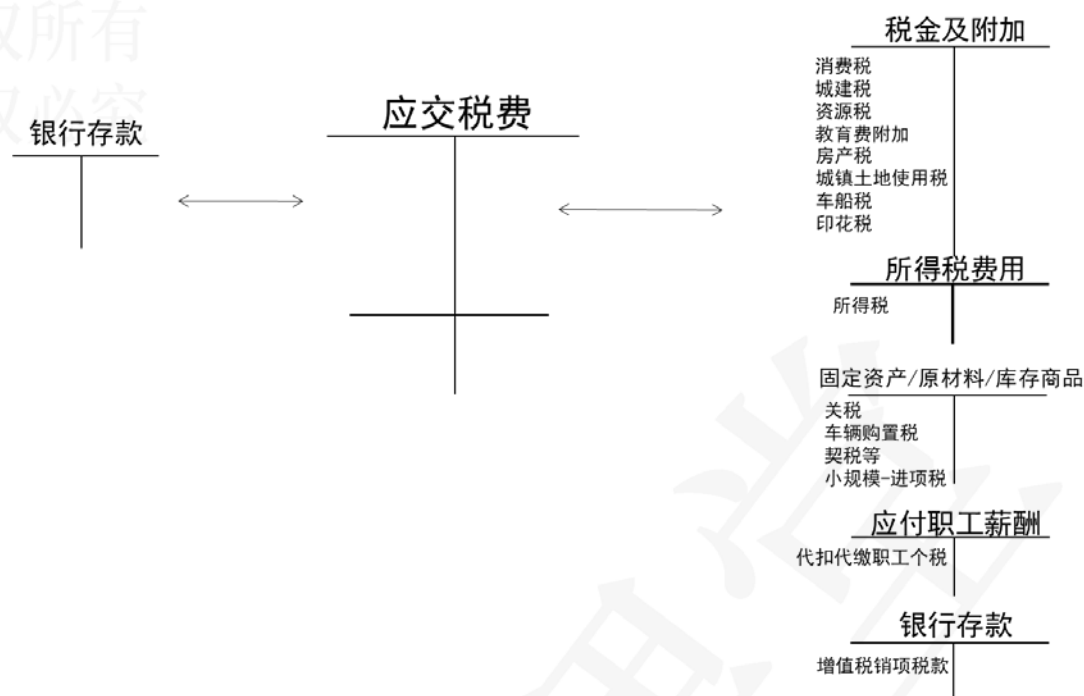
## 第四节 应交税费

第三章第四节 应交税费 知识结构	
一、应交税费概述 二、应交增值税 (一) 增值税概述 (二) 一般纳税人的账务处理 1. 增值税核算应设置的科目 2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为（进项税额） (1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产（动产） (2) 一般纳税人购进农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣 (3) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理 (4) 进项税额转出 3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为（销项税额） (1) 企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产 (2) 视同销售 ① 自产或委托加工货物用于发放职工集体福利 ② 自产或委托加工货物用于职工集体福利工程 ③ 自产、委托加工或外购货物用于对外投资 ④ 自产、委托加工或外购货物用于支付（分配）股利 ⑤ 自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠 4. 交纳增值税 (1) 交纳当月应交增值税 (2) 交纳以前期间未交增值税 (3) 预交增值税 5. 月末转出多交增值税和未交增值税 (1) 对于当月应交未交的增值税 (2) 对于当月多交的增值税 (三) 小规模纳税人的账务处理 (四) 差额征税的账务处理 1. 相关成本费用允许扣减销售额 2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额 (五) 增值税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的账务处理 (六) 小微企业免征增值税的账务处理	三、应交消费税 (一) 消费税概述 (二) 应交消费税的账务处理 1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的 2. 自产自用应税消费品 (1) 将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构 (2) 将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等 3. 委托加工应税消费品 (1) 收回后，直接用于销售的 (2) 收回后用于连续生产应税消费品 4. 进口应税消费品 四、其他应交税费 (一) 应交资源税 1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税 2. 自产自用应税产品应交纳的资源税 (二) 应交城市维护建设税 (三) 应交教育费附加 (四) 应交土地增值税 1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的 2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的 3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税 4. 交纳土地增值税 (五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费 (六) 应交个人所得税

### 一、应交税费概述

企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等。



版权所有  
侵权必究


【提示】企业代扣代缴的个人所得税等，也通过“应交税费”科目核算。

【提示】因为缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，所以不通过“应交税费”科目核算。不通过应交税费核算的有：1. 印花税 2. 耕地占用税 3. 车辆购置税 4. 契税

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。（2018年）

- A. 增值税一般纳税人购进固定资产应支付的增值税进项税额
- B. 为企业员工代扣代缴的个人所得税
- C. 缴纳的耕地占用税
- D. 缴纳的印花税

【答案】AB

【解析】选项CD，企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算，印花税和耕地占用税发生时直接支付，通过“银行存款”科目核算。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 教育费附加
- B. 个人所得税
- C. 城市维护建设税
- D. 企业所得税

【答案】ABCD

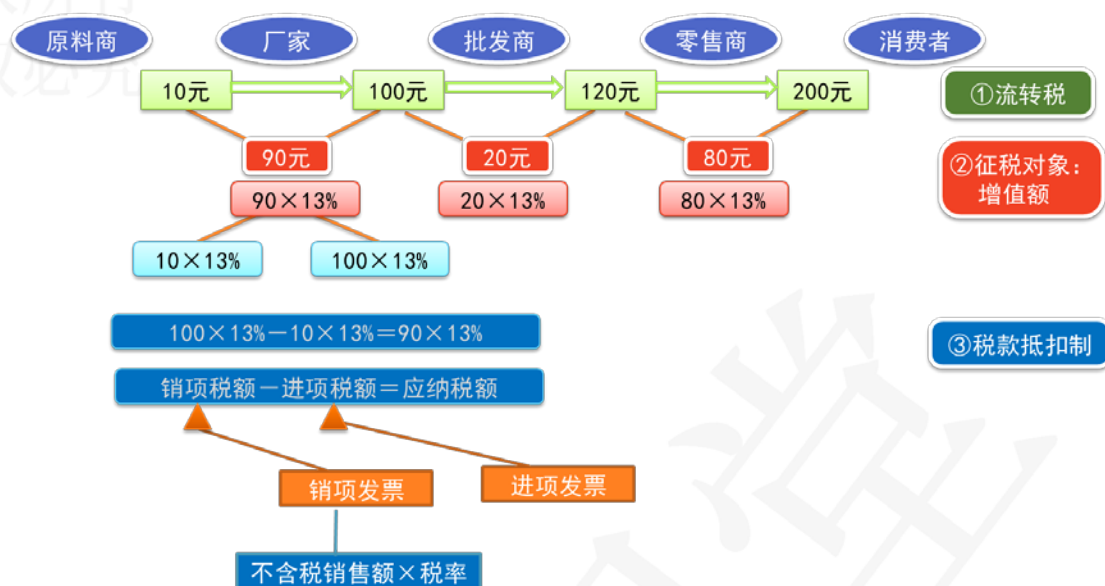
## 二、应交增值税

### （一）增值税概述

1. 增值税是以商品（含应税劳务、应税行为）在流转过程中实现的以增值额作为计税依据而征收的一种流转税。

我国增值税相关法规规定，在我国境内销售货物、提供加工修理或修配劳务（以下简称应税劳务），销售应税服务、无形资产、不动产（以下简称应税行为），以及进口货物的企业单位和个人为增值税的纳税人。

增值税的征税对象：



1200054140 江苏增值税专用发票 No 00845548 开票日期：2008年11月4日

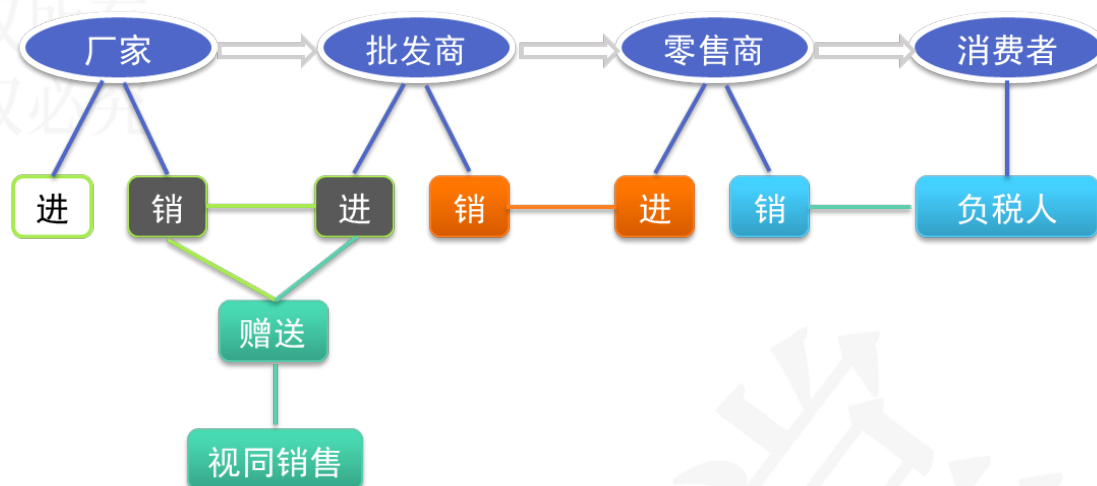
购 名 称：苏州盛宏商贸有限公司	销 名 称：苏州瑞德酒业有限公司
纳税人识别号：6584586521466251X	纳税人识别号：32565845624525645X
单 位 址：电话：苏州市高新区狮山路452号狮山大厦A座1028室 051269842541	单 位 址：电话：苏州市工业园区星湖路1008号 051266854852
开户行及帐号：苏州工行高新区支行 5425485125452114521	开户行及帐号：苏州农行工业园区支行 365425845214562542

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
葡萄酒	455ML	瓶	8000	25.00	200000.00	17%	34000.00
合 计					200000.00		34000.00

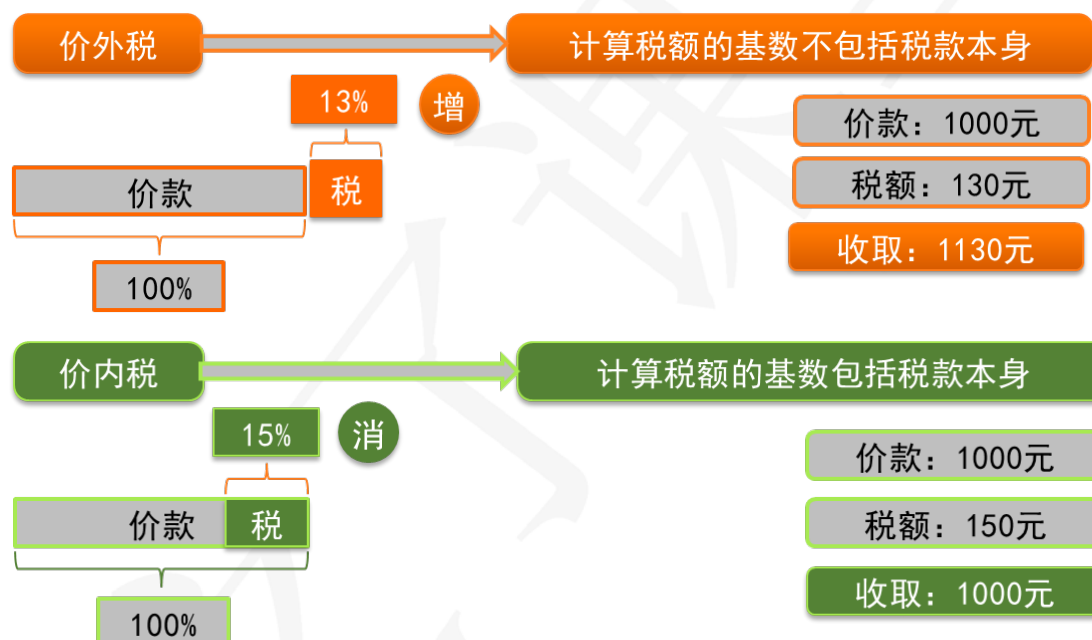
价税合计(大写) 贰拾叁万肆仟元整 (小写) 234000.00

收款人： 复核： 开票人：王芳

增值税“链条式”的征纳税方式：



“价内税”与“价外税”：



### 增值税（价外税）的核算

增值税（价外税）的计算举例：

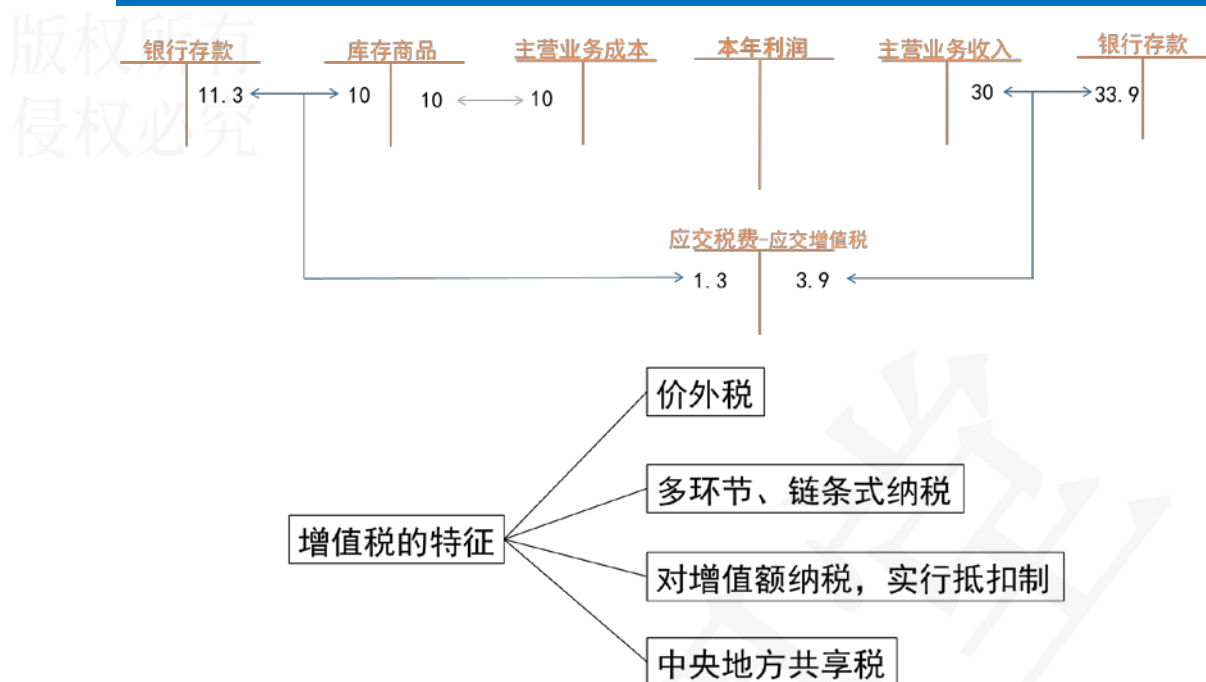
进货价 10 万元，进项税额 1.3 万元，共支付 11.3 万元；

销售价 30 万元，销项税额 3.9 万元，共收到 33.9 万元；

交税  $(3.9 - 1.3) 2.6$  万元。

增值税是价外税，对于一般纳税人，不进成本、不进费用、也不进收入。

Price	2.00 €
Tax	0.50 €



2. 按照经营规模大小及会计核算健全程度，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

增值税一般纳税人 → 一般计税办法

应纳增值税=销项税额-进项税额

增值税小规模纳税人 → 简易计税办法

应纳增值税额=不含税售价×3%

3. 可以抵扣增值税的进项税额的法定凭证通常包括：

① **增值税专用发票**（含税控机动车销售统一发票）注明的增值税税额；

② **海关进口增值税专用缴款书**上注明的增值税税额；

③ 购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照**农产品收购发票**或者**销售发票**上注明的农产品买价和**9%**的扣除率**计算**进项税额；购进用于生产税率13%税率货物的产品，**扣除率为10%**。

④ 从境外单位或个人购进服务、无形资产或者不动产，从税务机关或者扣缴义务人**解缴税款的完税凭证**上注明的增值税税额。

⑤ 一般纳税人支付的**道路、桥、闸通行费**，凭取得的**通行费发票**上注明的收费金额和规定的方法，**计算的可抵扣**的增值税进项税额。

4. 增值税的征税范围和税率（征收率）

增值税的征税范围		
销售及进口货物	货物指有形动产（包括电力、热力、气体在内）	基本温饱、生活资源、精神需求、农业生产
提供加工、修理修配劳务	加工、修理修配的对象为有形动产 <b>13%</b>	
销售服务	交通运输服务	①陆路运输 ②水路运输 ③航空运输 ④管道运输
	邮政服务	①邮政普通服务 ②邮政特殊服务 ③其他邮政服务 <b>9%</b>
	建筑服务	①工程服务 ②安装服务 ③修缮服务 ④装饰服务 ⑤其他建筑服务
	电信服务	①基础电信服务（语音通话；出租、出售等） ②增值电信服务（短信、彩信；互联网接入；卫星电视信号落地转接等）
	金融服务	①贷款服务 ②直接收费金融服务 ③保险服务 ④金融商品转让
	现代服务	①研发和技术服务（研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务） ②信息技术服务（软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务和信息系统增值服务） ③文化创意服务（设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务） ④物流辅助服务（航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、仓储服务、装卸搬运服务和收派服务）
		⑤租赁服务（融资租赁服务+经营租赁服务）（有形动产租赁+不动产租赁）
		⑥鉴证咨询服务（认证服务、鉴证服务和咨询服务）
		⑦广播影视服务（广播影视节目的制作服务、发行服务和播映服务）
		⑧商务辅助服务（企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务） ⑨其他现代服务 <b>6%</b>
	生活服务	①文化体育 ②教育医疗 ③旅游娱乐 ④餐饮住宿 ⑤居民日常服务 ⑥其他生活服务
销售无形资产	各类无形资产的所有权或使用权+土地使用权	
销售不动产	构筑物、建筑物	

增值税税率与征收率			
基本税率	<b>13%</b>	（1）销售或进口有形动产（适用 9% 税率的四类除外） （2）加工修理修配劳务 （3）有形动产租赁服务	
低税率	<b>9%</b>	四类有形动产	基本温饱、精神文明、农业生产、生活用能源
		交通运输、邮政、建筑、基础电信、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权	
	<b>6%</b>	增值电信、金融、现代服务、生活服务、销售土地使用权以外的无形资产	
零税率	<b>0</b>	（1）“出口”货物（国务院另有规定的除外） （2）提供“国际运输服务、向境外单位提供的研发和设计服务”（相当于出口）	
征收率	<b>3% 5%</b>	小规模纳税人一律采用简易计税方法计税，一般纳税人提供的特定应税服务可以选择使用简易计税方法，一般情况下征收率为3%。	

## （二）一般纳税人的账务处理

### 1. 增值税核算应设置的会计科目

#### 应交税费—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

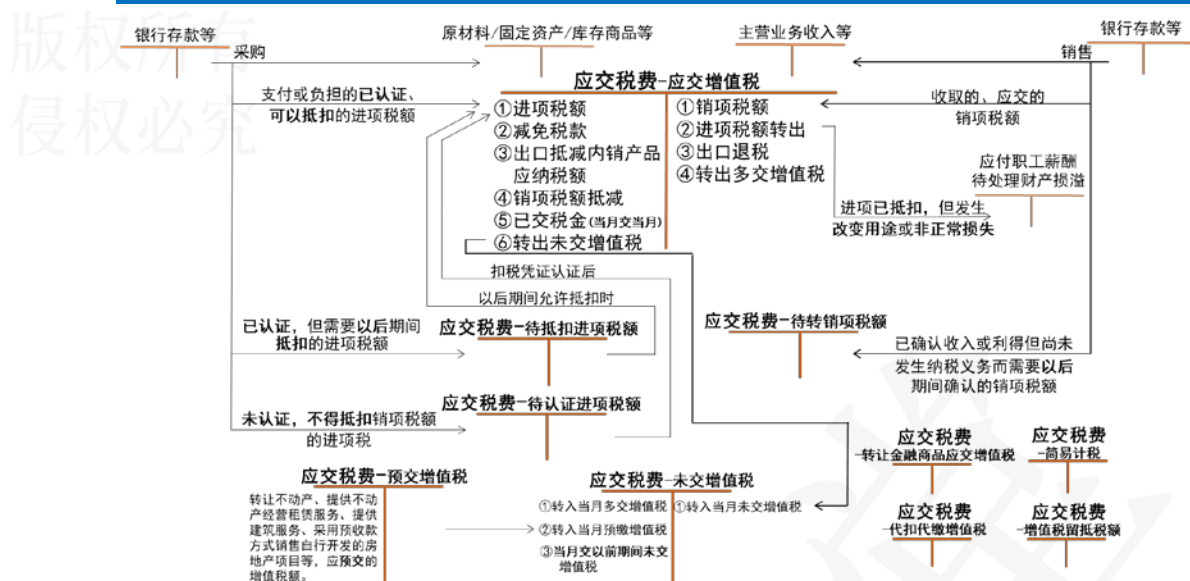
##### —转让金融商品应交增值税

##### —简易计税

##### —代扣代缴增值税

##### —增值税留底税额





### (1) “应交税费——应交增值税”明细科目

- ① “**进项税额**”专栏，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或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**”专栏，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**”专栏，记录一般纳税人当月已缴纳的应交增值税额；
- ④ “**转出未交增值税**”和“**转出多交增值税**”专栏，分别记录一般纳税人月度终了转出当月应交未交或多交的增值税额；
- ⑤ “**减免税款**”专栏，记录一般纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税额；
- ⑥ “**销项税额**”专栏，记录一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额；
- ⑦ “**出口退税**”专栏，记录一般纳税人出口产品按规定退回的增值税额；
- ⑧ “**进项税额转出**”专栏，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产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；
- ⑨ “**简易计税**”专栏，记录一般纳税人采用简易计税方法应缴纳的增值税额。

(2) “**应交税费——未交增值税**”，核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预缴增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税额。

(3) “**应交税费——预缴增值税**”，核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，按现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

(4) “**应交税费——待抵扣进项税额**”，核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额。

(5) “**应交税费——待认证进项税额**”，核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。

(6) “**应交税费——待转销项税额**”，核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额

【例题·多选题】下列各项中，属于增值税一般纳税人应在“应交税费”科目下设置的明细科目有（ ）。(2018 年)

- A. 待抵扣进项税额 B. 预交增值税  
C. 简易计税 D. 待转销项税额

【答案】ABCD

【解析】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”、“代扣代缴增值税”等明细科目。

【例题·单选题】下列各项中，增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是（ ）。(2019 年)

- A. 应交税费—待转销项税额  
B. 应交税费—未交增值税  
C. 应交税费—待抵扣进项税额  
D. 应交税费—应交增值税

【答案】C

【解析】“待抵扣进项税额”明细科目，核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额，选项 C 正确。

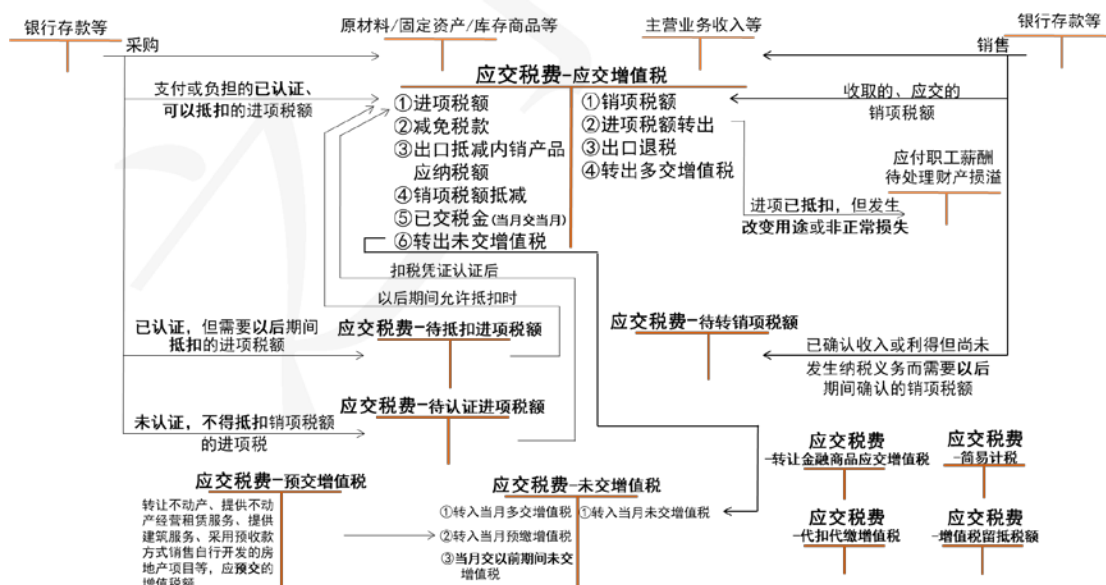
## 2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为（进项税额）

①一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或不动产

借：在途物资/原材料/库存商品/固定资产/无形资产/管理费用等

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



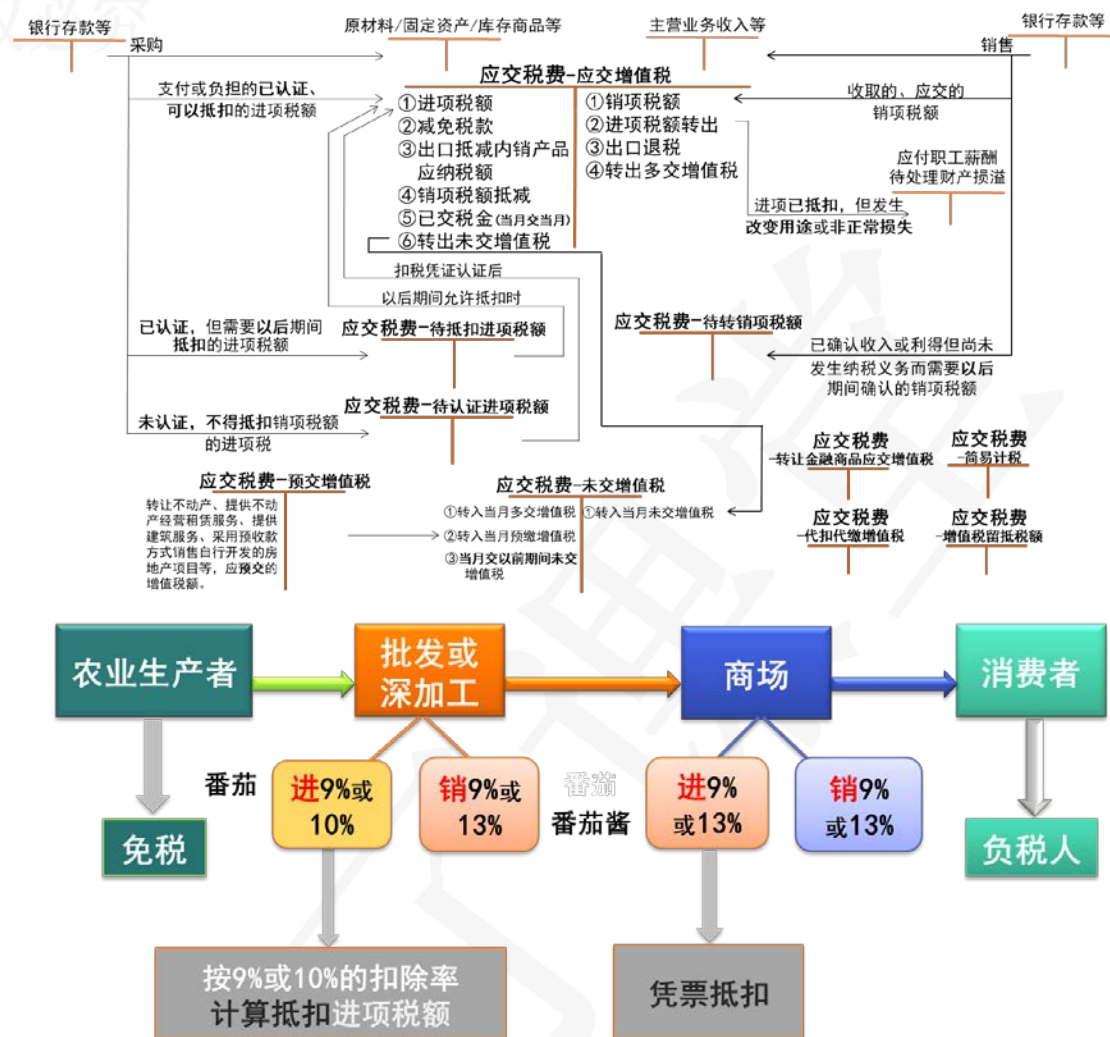
②一般纳税人购进免税农产品可以按收购金额的 9%或 10%计算抵扣

借：在途物资/原材料/库存商品【收购金额×91%】

应交税费—应交增值税（进项税额）【收购金额×9%】



贷：银行存款/应付账款/应付票据等



计算抵扣公式：进项税额=买价×扣除率

【案例题 1】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，原材料按实际成本核算，销售价格均为不含增值税的公允价格。2019 年 6 月发生交易或事项如下：

(1) 5 日，购入原材料一批，增值税专用发票注明的价款为 120 000 元，增值税税额为 15 600 元，材料尚未到达，全部款项已用银行存款支付。

借：在途物资 120 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 15 600

贷：银行存款 13 560

(2) 10 日，收到 5 日购入的原材料并验收入库，实际成本总额为 120 000 元。同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票注明的运费金额为 5000 元，增值税税额为 450 元，运输费用和增值税税额已用转账支票付讫。

借：原材料 125 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 450

贷：银行存款 5 450  
在途物资 120 000

(3) 15 日，购入不需安装的生产设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 30 000 元，增值税税额为 3 900 元，款项尚未支付。

借：固定资产 30 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 3 900  
贷：应付账款 33 900

(4) 20 日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为 200 000 元，规定的扣除率为 9%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

借：在途物资 182 000 【 $200000 \times 91\%$ 】  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 18 000 【 $200000 \times 9\%$ 】  
贷：银行存款 200 000

(5) 25 日，生产车间委托外单位修理机器设备，对方开具的增值税专用发票上注明的修理费为 20 000 元，增值税税额为 2 600 元，款项已用银行存款支付。

借：管理费用 20 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 2 600  
贷：银行存款 22 600

(6) 25 日，该公司购进一幢简易办公楼作为固定资产核算，并投入使用。已取得增值税专用发票并经税务机关认证，增值税专用发票上注明的价款为 1 500 000 元，增值税税额为 135 000 元，全部款项以银行存款支付，不考虑其他因素。

借：固定资产 1 500 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额） 135 000  
贷：银行存款 1 635 000

【例题·多选题】下列各项业务中所支付的增值税，按规定能够作为进项税额予以抵扣的有（ ）。

- A. 一般纳税人采购生产用原材料，取得的增值税专用发票中注明的增值税税额
- B. 小规模纳税人采购生产用原材料，取得的增值税专用发票中注明的增值税税额
- C. 一般纳税人购入生产用设备，取得的增值税专用发票中注明的增值税税额
- D. 一般纳税人购入工程物资购建厂房，取得的增值税专用发票中注明的增值税税额

【答案】ACD

【解析】小规模纳税人按简易计税方法计算增值税，不得抵扣增值税进项税额。

③货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理。购进的货物等已到达并验收入库，但尚未收到增值税扣税凭证的，应按货物清单或相关协议上的价格暂估入账，但不需要将增值税的进项税额暂估入账。

月末仍未收到单据时，材料按暂估价值入账：

借：原材料  
    贷：应付账款—暂估应付账款

下月初用红字冲销原暂估入账金额：

借：原材料【红字金额】  
    贷：应付账款—暂估应付账款【红字金额】

等单据到后再按实际金额记账。

【案例题 2】2019 年 6 月 30 日，甲公司购进原材料一批已验收入库，但尚未收到增值税扣税凭证，款项也未支付。随货同行的材料清单列明的原材料销售价格为 260 000 元。

月末，暂估入账：

借：原材料 260 000  
贷：应付账款 260 000

下月初，用红字冲销原暂估入账金额：

借：原材料 260 000  
贷：应付账款 260 000

7 月 10 日，取得相关增值税专用发票上注明的价款为 260 000 元增值税税额为 33 800 元，增值税专用发票已经认证。全部款项以银行存款支付，甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料 260 000  
应交税费—应交增值税（进项税额） 33 800  
贷：银行存款 293 800

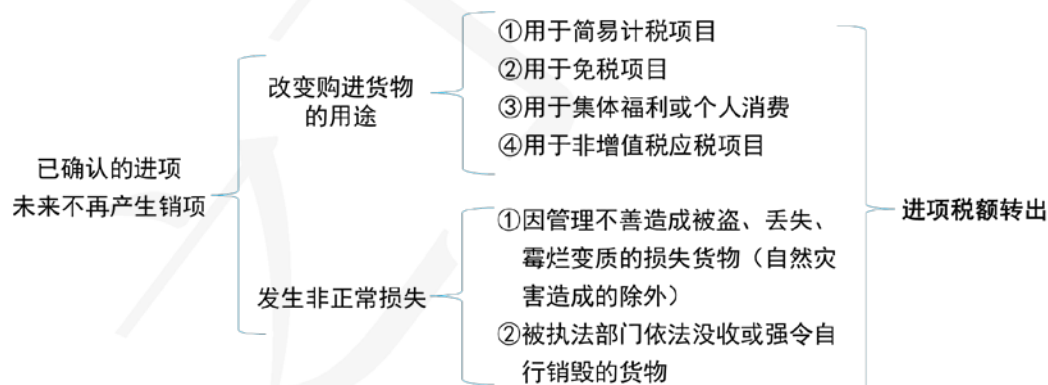
【例题·单选题】下列税金中，不应计入存货成本的是（ ）。(2011 年)

- A. 一般纳税人进口原材料支付的关税
- B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税
- C. 小规模纳税人购进原材料支付的增值税
- D. 一般纳税人进口应税消费品支付的消费税

【答案】B

【解析】一般纳税人购进原材料支付的增值税记入“应交税费—应交增值税（进项税额）”科目的借方。

#### ④进项税额转出



借：应付职工薪酬/待处理财产损溢等

贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）

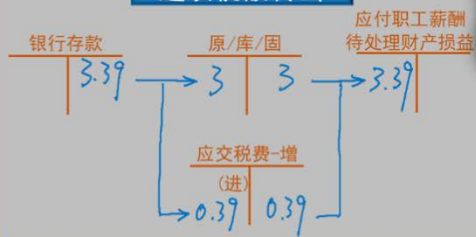
进项税额 不得抵扣或已抵扣但发生不得抵扣的情形需要转出的：

- ①用于简易办法计税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费。
- ②非正常损失
- ③法定不得抵扣（贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务）

不得抵扣



进项税额转出



不产生销项的进项  
法定不得抵扣的进项

不得抵扣

【案例题 3】2019 年 6 月份，甲公司发生进项税额转出事项如下：

(1) 10 日，库存材料因管理不善发生火灾损失，材料实际成本为 20 000 元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 2 600 元，甲公司将毁损库存材料作为待处理财产损失入账。

借：待处理财产损失—待处理流动资产损失 22 600  
贷：原材料 20 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额转出） 2 600

(2) 18 日，领用一批外购原材料，用于集体福利，该批原材料的实际成本为 60 000 元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 7 800 元。

借：应付职工薪酬—职工福利费 67 800  
贷：原材料 60 000  
    应交税费—应交增值税（进项税额转出） 7 800

【案例题 4】2019 年 6 月 28 日，甲公司外购空调扇 300 台作为福利发放给直接从事生产的职工，取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 000 元，增值税税额为 19 500 元，以银行存款支付了购买空调扇的价款和增值税进项税额，增值税专用发票尚未经税务机关认证，甲公司应编制如下，会计分录：

①购入时

借：库存商品—空调扇 150 000  
    应交税费—待认证进项税额 19 500  
贷：银行存款 169 500

②经税务机关认证不可抵扣时：

借：应交税费—应交增值税（进项税额） 19 500  
贷：应交税费—待认证进项税额 19 500

同时：

借：库存商品—空调扇 19 500  
贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 19 500

③实际发放时：

借：应付职工薪酬—非货币性职工福利

169 500

贷：库存商品—空调扇

169 500

### 第三章第四节 应交税费 知识结构

<p>一、应交税费概述</p> <p>二、应交增值税</p> <p>(一) 增值税概述</p> <p>(二) 一般纳税人的账务处理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 增值税核算应设置的科目</li> <li>2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为（进项税额）                     <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产（动产）</li> <li>(2) 一般纳税人购进农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣</li> <li>(3) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理</li> <li>(4) 进项税额转出</li> </ol> </li> <li>3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为（销项税额）                     <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产</li> <li>(2) 视同销售                             <ol style="list-style-type: none"> <li>①自产或委托加工货物用于发放职工集体福利</li> <li>②自产或委托加工货物用于职工集体福利工程</li> <li>③自产、委托加工或外购货物用于对外投资</li> <li>④自产、委托加工或外购货物用于支付（分配）股利</li> <li>⑤自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠</li> </ol> </li> </ol> </li> <li>4. 交纳增值税                     <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 交纳当月应交增值税</li> <li>(2) 交纳以前期间未交增值税</li> <li>(3) 预交增值税</li> </ol> </li> <li>5. 月末转出多交增值税和未交增值税                     <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 对于当月应交未交的增值税</li> <li>(2) 对于当月多交的增值税</li> </ol> </li> </ol> <p>(三) 小规模纳税人的账务处理</p> <p>(四) 差额征税的账务处理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 相关成本费用允许扣减销售额</li> <li>2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额</li> </ol> <p>(五) 增值税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理</p> <p>(六) 小微企业免征增值税的账务处理</p>	<p>三、应交消费税</p> <p>(一) 消费税概述</p> <p>(二) 应交消费税的账务处理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的</li> <li>2. 自产自用应税消费品                     <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构</li> <li>(2) 将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等</li> </ol> </li> <li>3. 委托加工应税消费品                     <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 收回后，直接用于销售的</li> <li>(2) 收回后用于连续生产应税消费品</li> </ol> </li> <li>4. 进口应税消费品</li> </ol> <p>四、其他应交税费</p> <p>(一) 应交资源税</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税</li> <li>2. 自产自用应税产品应交纳的资源税</li> </ol> <p>(二) 应交城市维护建设税</p> <p>(三) 应交教育费附加</p> <p>(四) 应交土地增值税</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并（“固定资产”科目核算的）</li> <li>2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的</li> <li>3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税</li> <li>4. 交纳土地增值税</li> </ol> <p>(五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费</p> <p>(六) 应交个人所得税</p>
---	---

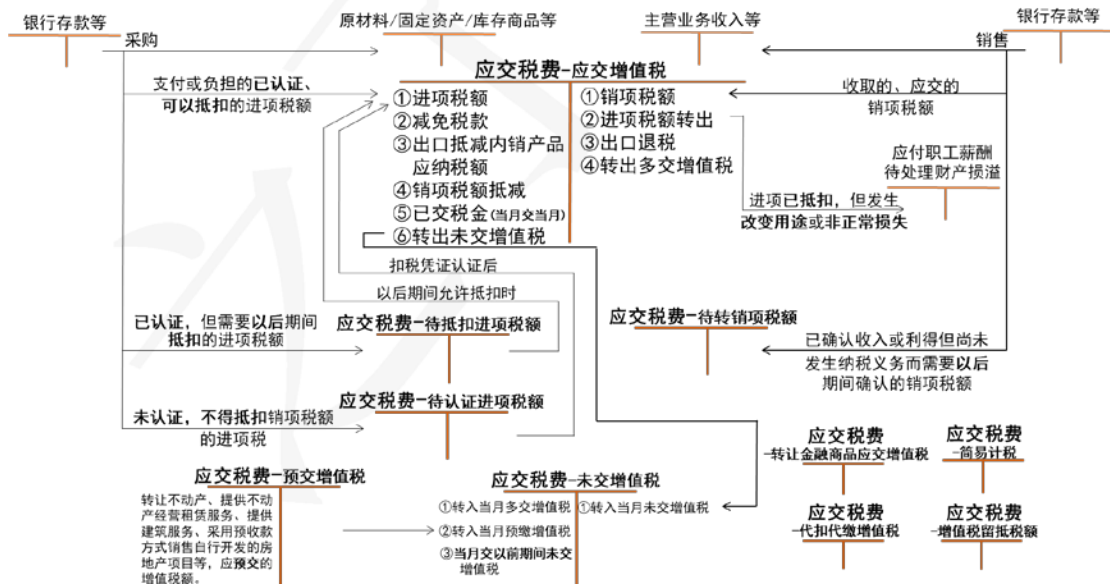
3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为（销项税额）

①企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产

借：银行存款/应收账款/应收票据等

贷：主营业务收入/其他业务收入/固定资产清理等

应交税费—应交增值税（销项税额）/简易计税

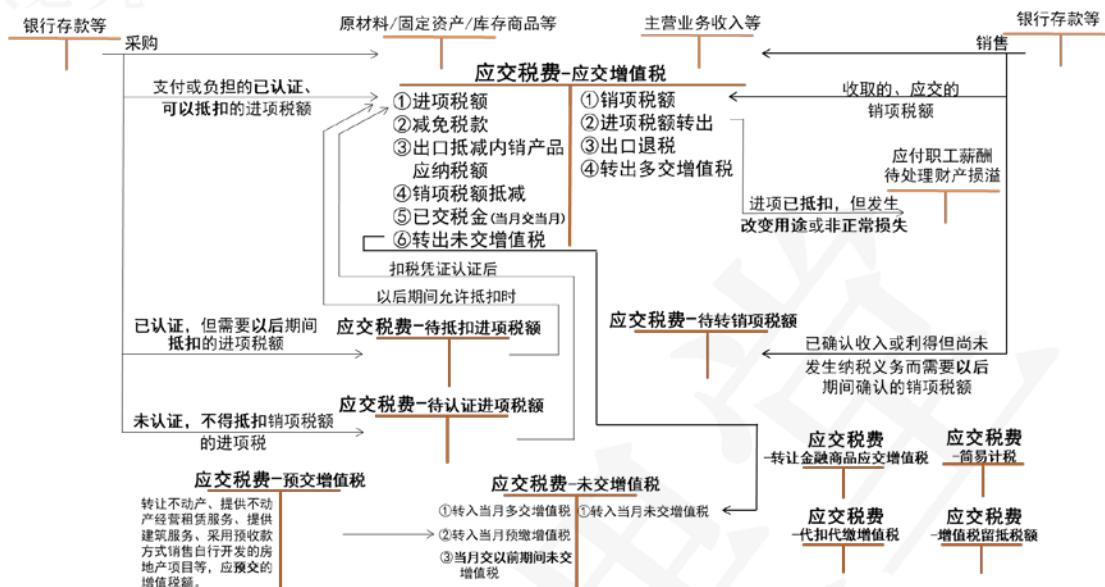


【注意 1】如果企业销售货物或者提供应税劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的，先按公式“不含税销售额=含税销售额÷（1+税率）”还原为不含税销售额，再按不含税销售额计算销项税额。

【注意 2】发生销售退回的，应根据税务机关开具的**红字增值税专用发票**做相反的会计分录。



【注意 3】会计上收入或利得确认时点先于增值税纳税义务发生时点的，应将相关销项税额计入“**应交税费——待转销项税额**”科目，待实际发生纳税义务时再转入“**应交税费——应交增值税（销项税额）**”或“**应交税费——简易计税**”科目。



【注意 4】增值税纳税义务发生时点先于会计上收入或利得确认时点的，  
应该：

发生纳税义务时：

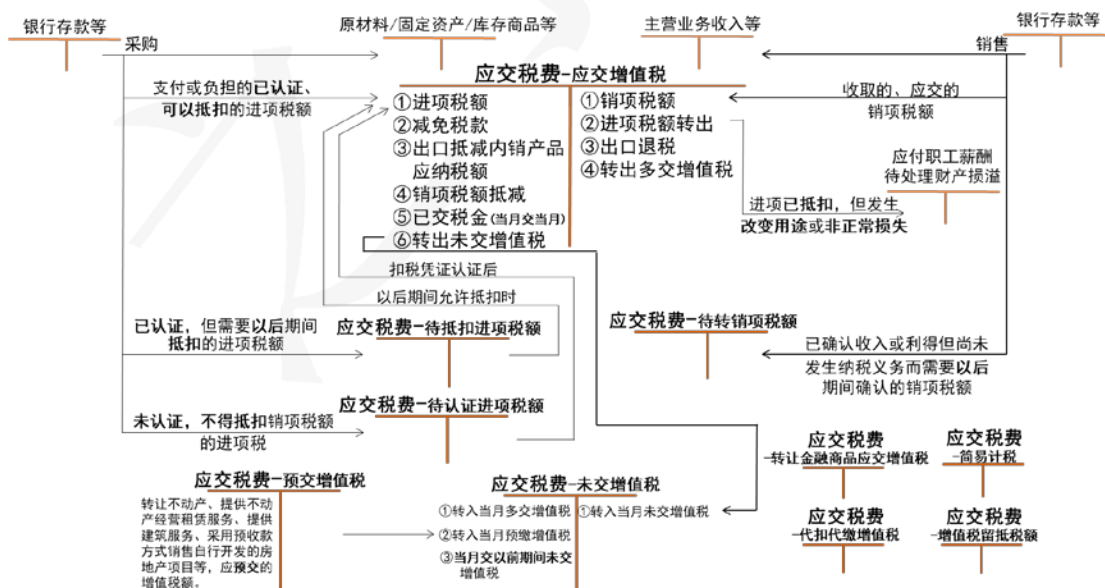
借：应收账款【应纳增值税额】

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）/简易计税

确认收入时：

借：银行存款/应收账款/应收票据等【扣除销项税额后的金额】

贷：主营业务收入/其他业务收入/固定资产清理等



【案例题 5】2019 年 6 月份，甲公司发生与销售相关的交易如下：

(1) 15 日，销售产品一批，开具增值税专用发票注明的价款为 3 000 000 元，增值税税额为



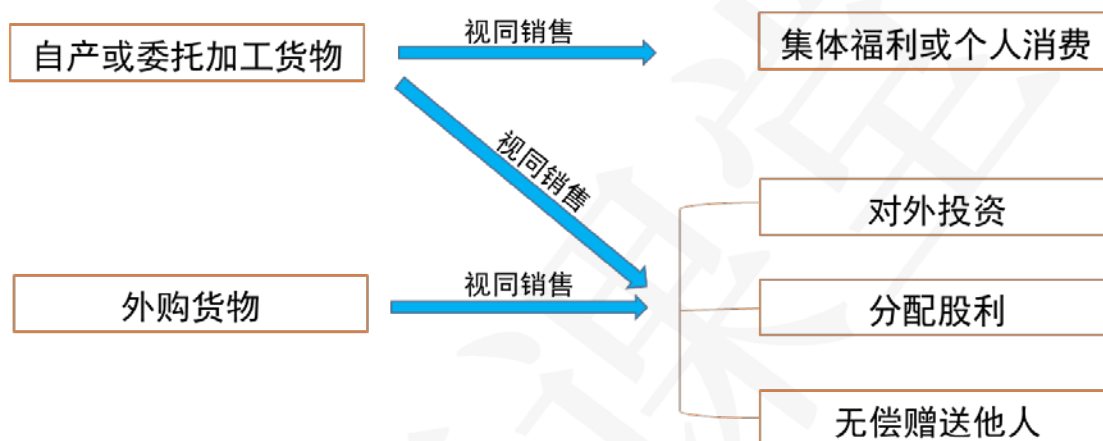
390 000 元，提货单和增值税专用发票已交给买方，款项尚未收到。

借：应收账款 3 390 000  
贷：主营业务收入 3 000 000  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 390 000

(2) 28 日，为外单位代加工电脑桌 500 个，每个收取加工费 80 元，已加工完成。开具增值税专用发票注明的价款为 40 000 元，增值税税额为 5 200 元，款项已收到并存入银行。

借：银行存款 45 200  
贷：主营业务收入 40 000  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 5 200

## ②视同销售



【注意】外购货物用于集体福利或个人消费、非增值税应税项目的，不属于“视同销售”，属于**进项税额不得抵扣**，购入时已经明确用途的其进项税额计入货物的入账成本，购入时未明确用途而后来改变用途用于集体福利或个人消费的进项税额需要转出。

【原则 1】凡被税法“视同销售”的业务，都需要按照【计税价格×适用税率】确认“销项税额”或者计入“简易计税”；

【原则 2】凡被税法“视同销售”的业务，按照所涉及的货物（劳务或服务）是否用于同一会计主体分两种情况处理：

第一，用于非同一会计主体的，需要确认收入（对外捐赠除外）；

第二，用于同一会计主体的，无需确认收入。

1) 自产或委托加工货物用于发放职工集体福利

计提/确认时：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等【含销项税的售价】

贷：应付职工薪酬——非货币性职工福利【含销项税的售价】

发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性职工福利【含销项税的售价】

贷：主营业务收入

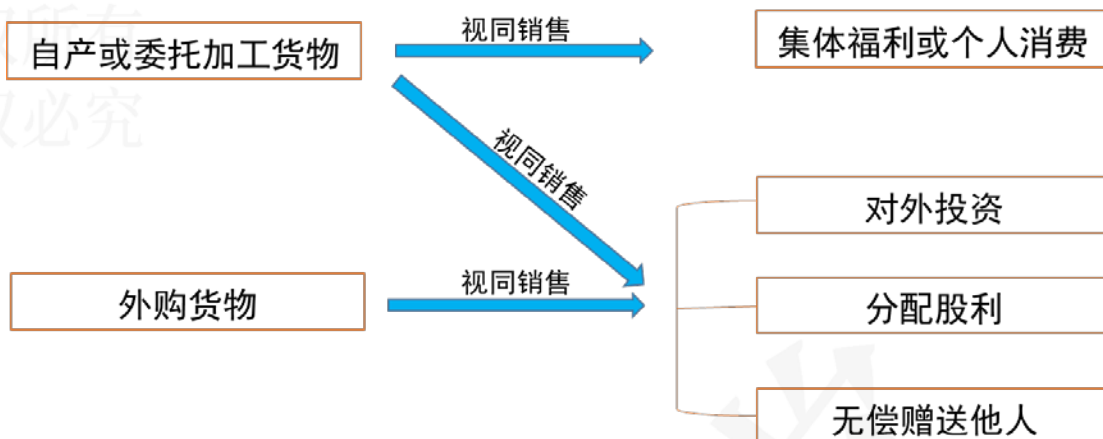
    应交税费——应交增值税（销项税额）【计税价格×适用税率】

同时结转成本：

借：主营业务成本

    存货跌价准备

贷：库存商品

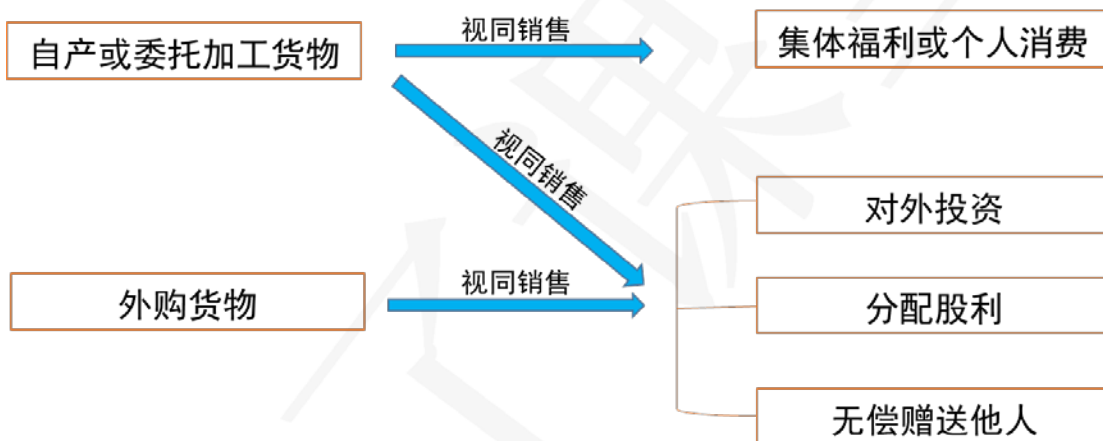


2) 自产或委托加工货物用于职工集体福利工程

借：在建工程【成本+销项税】

贷：库存商品【成本价】

应交税费——应交增值税（销项税额）【计税价格 X 适用税率】



3) 自产、委托加工或外购货物用于对外投资

借：长期股权投资等【含销项税的售价】

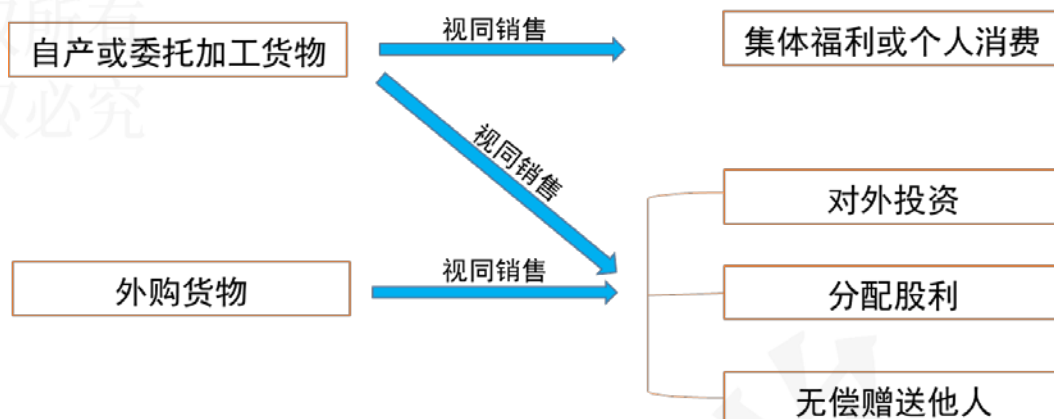
贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）【计税价格×适用税率】

同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品



4) 自产、委托加工或外购货物用于支付（分配）股利

借：应付股利【含销项税的售价】

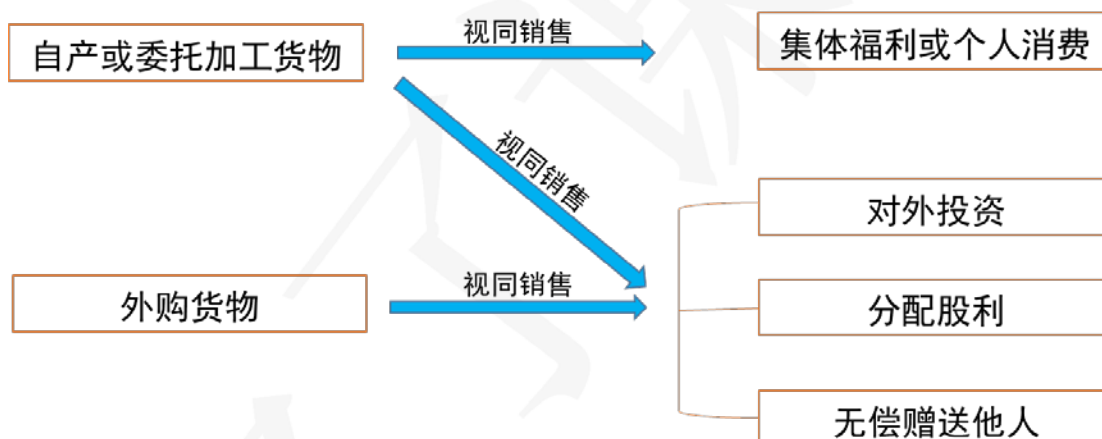
贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）【计税价格×适用税率】

同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品

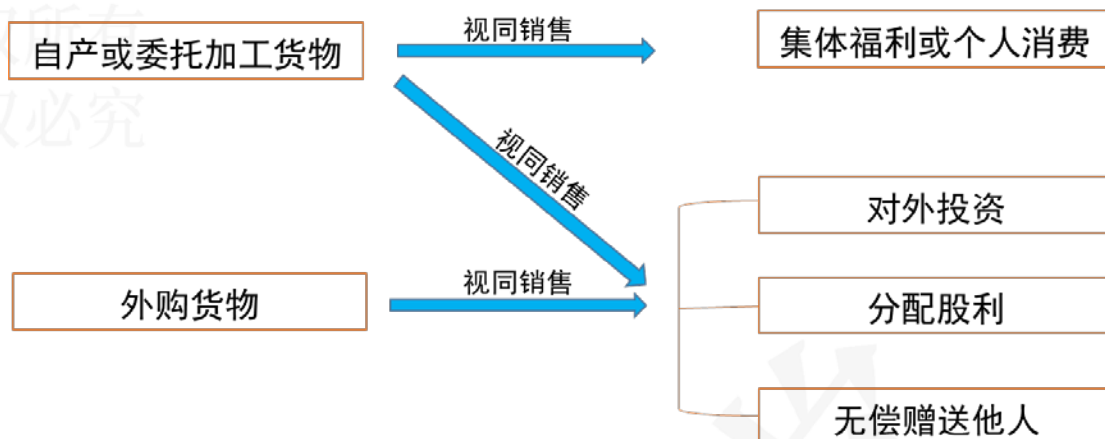


5) 自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠

借：营业外支出【成本+销项税】

贷：库存商品【成本价】

应交税费——应交增值税（销项税额）【计税价格×适用税率】



【案例题 6】2019 年 6 月份，甲公司发生视同销售交易或事项如下：

(1) 该公司将自己生产的产品用于自行建造职工食堂。该批产品的成本为 200 000 元，计税价格为 300 000 元。

借：在建工程 239 000  
贷：库存商品 200 000  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000 【300000×13%】

【思考 1】如果本题中用途改为“用于自行建造生产经营用固定资产”，分录？

【思考 2】如果本题中用途改为“作为职工福利发放给职工”，分录？

【思考 3】如果本题中“自己生产的产品”改为“外购产品”，分录？

(2) 10 日，以公司生产的产品对外捐赠，该批产品的实际成本为 200 000 元，售价为 250 000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 32 500 元。

借：营业外支出 232 500  
贷：库存商品 200 000  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 32 500

(3) 6 月 25 日，用一批原材料对外长期股权投资。该批原材料实际成本为 600 000 元，双方协商不含税价值为 750 000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 97 500 元。

借：长期股权投资 847 500  
贷：其他业务收入 750 000  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 97 500 【750000×13%】

借：其他业务成本 600 000  
贷：原材料 600 000

【例题·多选题】下列各项中，关于增值税一般纳税人会计处理表述正确的有（ ）。(2018 年)

- A. 已单独确认进项税额的购进货物用于投资，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- B. 将委托加工的货物用于对外捐赠，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- C. 已单独确认进项税额的购进货物发生非正常损失，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- D. 企业管理部门领用本企业生产的产品，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

【答案】BC

【解析】选项 A，应当视同销售，确认应交税费——应交增值税（销项税额）；选项 D，不视同销售，直接借记“管理费用”，贷记“库存商品”。

## 第三章第四节 应交税费 知识结构

一、应交税费概述 二、应交增值税 （一）增值税概述 （二）一般纳税人的账务处理 1. 增值税核算应设置的科目 2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为（进项税额） （1）一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产（动产） （2）一般纳税人购进农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣 （3）货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理 （4）进项税额转出 3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为（销项税额） （1）企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产 （2）视同销售 ①自产或委托加工货物用于发放职工集体福利 ②自产或委托加工货物用于职工集体福利工程 ③自产、委托加工或外购货物用于对外投资 ④自产、委托加工或外购货物用于支付（分配）股利 ⑤自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠 4. 交纳增值税 （1）交纳当月应交增值税 （2）交纳以前期间未交增值税 （3）预交增值税 5. 月末转出多交增值税和未交增值税 （1）对于当月应交未交的增值税 （2）对于当月多交的增值税 （三）小规模纳税人的账务处理 （四）差额征税的账务处理 1. 相关成本费用允许扣减销售额 2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额 （五）增值税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理 （六）小微企业免征增值税的账务处理	三、应交消费税 （一）消费税概述 （二）应交消费税的账务处理 1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的 2. 自产自用应税消费品 （1）将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构 （2）将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等 3. 委托加工应税消费品 （1）收回后，直接用于销售的 （2）收回后用于连续生产应税消费品 4. 进口应税消费品 四、其他应交税费 （一）应交资源税 1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税 2. 自产自用应税产品应交纳的资源税 （二）应交城市维护建设税 （三）应交教育费附加 （四）应交土地增值税 1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的 2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的 3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税 4. 交纳土地增值税 （五）应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费 （六）应交个人所得税
---	--

## 4. 交纳增值税

（1）交纳当月应交增值税

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

（2）交纳以前期间未交增值税

借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款

（3）预交增值税

借：应交税费——预交增值税

贷：银行存款

【案例题 7】2019 年 6 月份，甲公司发生销项税额合计为 564 200 元，进项税转出合计 29 900 元，进项税额为 195 050 元。该公司当月应交增值税计算结果如下：

$$\text{应交增值税} = 564200 + 29900 - 195050 = 399050 \text{（元）}$$

假设甲公司当月交纳增值税税款 310050 元

借：应交税费——应交增值税（已交税金） 310 050

贷：银行存款 310 050

## 5. 月末转出多交增值税和未交增值税

（1）对于当月应交未交的增值税：

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）对于当月多交的增值税：

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）

【提示】“应交税费—应交增值税”借方余额表示留抵税额。

“应交税费—未交增值税”贷方余额表示期末结转下期应交的增值税。

“应交税费—未交增值税”借方余额表示多交或预缴增值税。

【案例题 8】2019 年 6 月 30 日，甲公司将尚未缴纳的其余增值税税款 89 000 元进行转账。

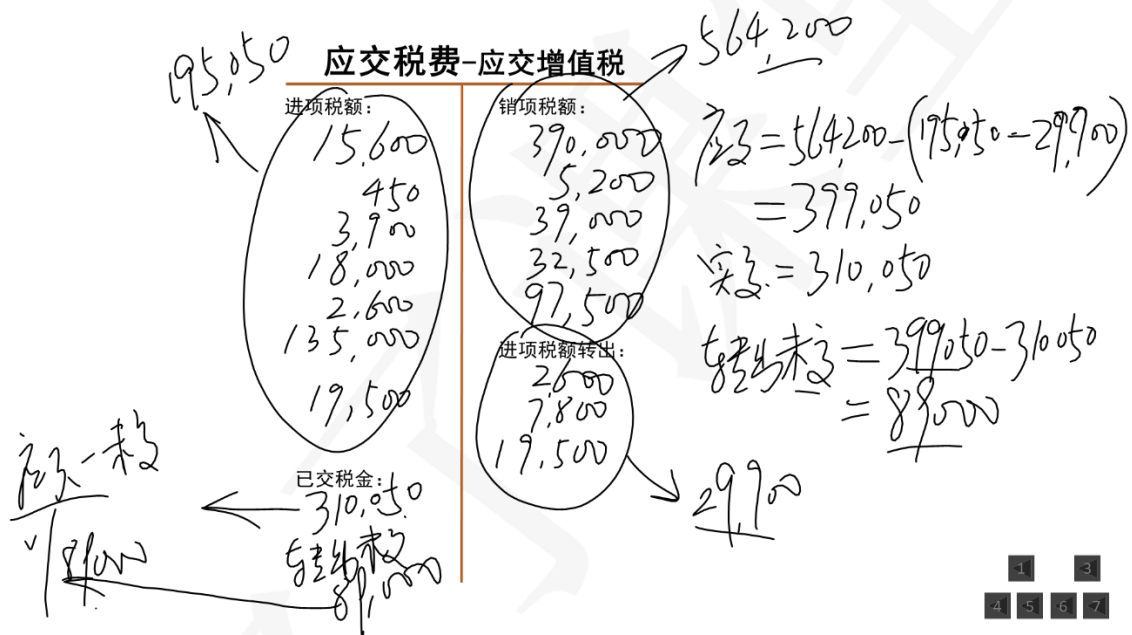
甲公司编制如下会计分录：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 89 000  
贷：应交税费——未交增值税 89 000

7 月份，甲公司交纳 6 月未交增值税 89 000 元时：

借：应交税费——未交增值税 89 000  
贷：银行存款 89 000

【例题 1—8】



【例题·单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计 120 万元，进项税额 80 万元，进项税额转出 5 万元，当月已交增值税 10 万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 35  
贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 35
- B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 10  
贷：应交税费——未交增值税 10
- C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 35  
贷：应交税费——未交增值税 35
- D. 无需进行账务处理

【答案】C

【解析】该增值税一般纳税人应缴纳的增值税=120-80+5-10=35（万元），月末应将 35 万元转入“应交税费——未交增值税”科目的贷方。



【例题·单选题】企业缴纳上月应交未交的增值税时，应借记（ ）。(2018年)

- A. 应交税费——应交增值税（转出未交增值税）  
B. 应交税费——未交增值税  
C. 应交税费——应交增值税（转出多交增值税）  
D. 应交税费——应交增值税（已交税金）

【答案】B

【解析】企业交纳以前期间未交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”科目。

### （三）小规模纳税人的账务处理

小规模纳税人实行简易计税办法，按照销售价款（不含税）的 3% 的征收率征收。

其购进货物或接受应税劳务、服务等支付的增值税，一律不予抵扣，直接计入有关成本费用或资产；其销售的货物一般纳税人也不得抵扣进项税（取得增值税专用发票除外）。

小规模纳税人只需要设置“**应交税费—应交增值税**”明细科目即可，该科目下不再设置专栏。

$$\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{不含税销售额} \times \text{征收率}$$

销售货物（劳务或服务）时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税

交纳增值税时:

借：应交税费—应交增值税

贷：银行存款

【案例题】某企业为增值税小规模纳税人，适用增值税征收率为 3%，原材料按实际成本核算。该企业发生经济交易如下：购入原材料一批，取得的专用发票中注明货款 30 000 元，增值税 3 900 元，款项以银行存款支付，材料验收入库。销售产品一批，所开出的普通发票中注明的货款（含税）为 51 500 元，款项已存入银行。用银行存款交纳增值税 1 500 元。甲企业应编制如下会计分录：

(1) 购入原材料:

借：原材料	33 900
贷：银行存款	33 900

(2) 销售产品:

借：银行存款	51 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税费—应交增值税	1 500

$$\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} / (1 + \text{征收率}) = 51\,500 / (1 + 3\%) = 50\,000 (\text{元})$$

$$\text{应纳增值税} = \text{不含税销售额} \times \text{征收率} = 50\,000 \times 3\% = 1\,500 \text{ (元)}$$

(3) 交纳增值税:

借：应交税费——应交增值税      1 500  
贷：银行存款                              1 500

【例题·单选题】某企业为增值税小规模纳税人，2019年6月购入原材料取得的增值税专用发票注明价款为10000元，增值税税额为1300元。当月销售产品开具的增值税普通发票注明含税价款为123600元，适用的征收率为3%。不考虑其他因素，该企业2019年6月应缴纳的增值税税额为（ ）元。（2019年）

- A. 3600                  B. 2108  
C. 3708                  D. 2000

【答案】A

【解析】小规模纳税人核算增值税采用简化方法，购入材料取得增值税专用发票上注明的增值税一律不予抵扣，直接计入原材料成本；销售时按照不含税的销售额和规定的增值税征收率计算应缴纳的增值税（即应纳税额），所以该企业2019年6月应缴纳的增值税税额=123600/（1+3%）×3%=3600（元）。

【例题·判断题】小规模纳税人销售货物采用销售额和应纳增值税税额合并定价的方法，向客户结算款项时应将其换算为不含税销售额，计算公式为：销售额=含税销售额÷（1+征收率）。（ ）（2018年）

【答案】√

【例题·判断题】小规模纳税人销售货物采用销售额和应纳增值税合并定价的方法向客户结算款项时，应按照不含税销售额确认收入。（ ）（2018年）

【答案】√

【解析】小规模纳税人采用销售额和应纳税额合并定价的方法并向客户结算款项，销售货物、应税劳务或应税行为后，应进行价税分离，确定不含税的销售额。

【例题·判断题】增值税小规模纳税人购进货物支付的增值税直接计入有关货物的成本。（ ）（2012年）

【答案】√

【解析】小规模纳税人购入货物支付的增值税进项税额计入存货成本。

### 第三章第四节 应交税费 知识结构

一、应交税费概述 二、应交增值税 （一）增值税概述 （二）一般纳税人的账务处理 1. 增值税核算应设置的科目 2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为（进项税额） （1）一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产（动产） （2）一般纳税人购进免税农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣 （3）货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理 （4）进项税额转出 3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为（销项税额） （1）企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产 （2）视同销售 ①自产或委托加工货物用于发放职工集体福利 ②自产或委托加工货物用于职工集体福利工程 ③自产、委托加工或外购货物用于对外投资 ④自产、委托加工或外购货物用于支付（分配）股利 ⑤自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠 4. 交纳增值税 （1）交纳当月应交增值税 （2）交纳以前期间未交增值税 （3）预交增值税 5. 月末转出多交增值税和未交增值税 （1）对于当月应交未交的增值税 （2）对于当月多交的增值税 （三）小规模纳税人的账务处理 （四）差额征税的账务处理 1. 相关成本费用允许扣减销售额 2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额 （五）增值税控系统专用设备和和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理 （六）小微企业免征增值税的账务处理	三、应交消费税 （一）消费税概述 （二）应交消费税的账务处理 1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的 2. 自产自用应税消费品 （1）将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构 （2）将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等 3. 委托加工应税消费品 （1）收回后，直接用于销售的 （2）收回后用于连续生产应税消费品 4. 进口应税消费品 四、其他应交税费 （一）应交资源税 1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税 2. 自产自用应税产品应交纳的资源税 （二）应交城市维护建设税 （三）应交教育费附加 （四）应交土地增值税 1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的 2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的 3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税 4. 交纳土地增值税 （五）应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费 （六）应交个人所得税
--	--

## (四) 差额征税的账务处理

对于企业发生以下业务，无法通过抵扣机制避免重复征税，应采用差额征税方式计算缴纳增值税：

- |                  |   |
|------------------|---|
| ①金融商品转让          | } 以盈亏相抵后的余额作为销售额<br><br>} 相关成本费用允许扣减销售额 |
| ②经纪代理服务          |   |
| ③融资租赁和融资性售后回租    |   |
| ④一般纳税人提供客运场站服务   |   |
| ⑤试点纳税人提供旅游服务     |   |
| ⑥选择简易计税方法提供建筑服务等 |   |

## 1. 相关成本费用允许扣减销售额

【案例题】某旅行社为增值税一般纳税人，增值税采用差额征税方式核算。2019年7月，该旅行社为乙公司提供职工境内旅游服务，向乙收取含税价款318 000元，其中增值税18 000元，全部款项已收妥入账。旅行社以银行存款支付其他接团旅游公司旅行费用和其他单位相关费用合计254 400元。其中，根据税法规定可以扣减销售额而减少的销项税额14 400元。

(1) 确认旅游服务收入时：

借：银行存款等	318 000
贷：主营业务收入	300 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	18 000

(2) 支付住宿费等旅行费用时：

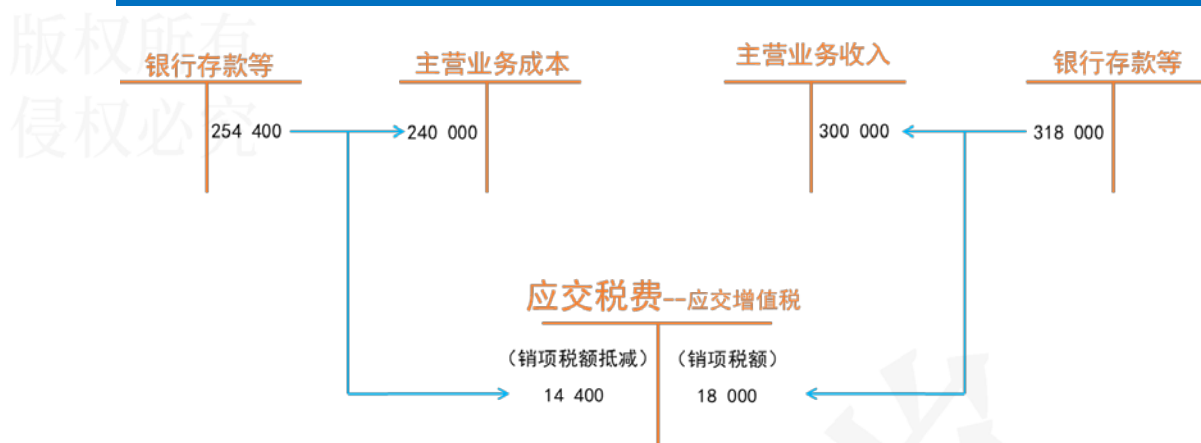
借：主营业务成本	254 400
贷：银行存款	254 400

(3) 根据增值税扣税凭证抵减销项税额，并调整成本：

借：应交税费—应交增值税（销项税额抵减）	14 400
贷：主营业务成本	14 400

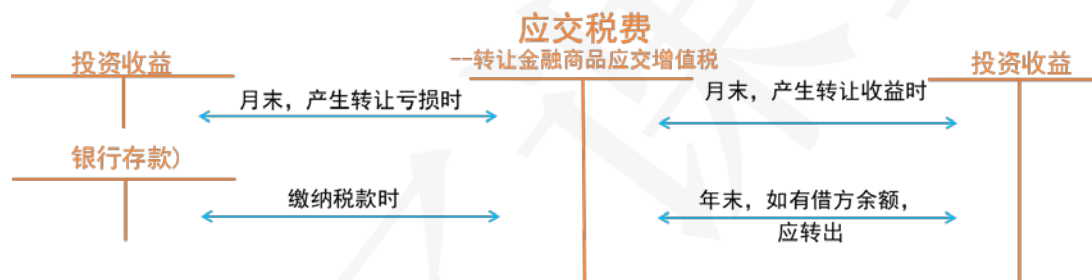
上述(2)(3)两笔分录可以合并为：

借：主营业务成本	240 000
应交税费—应交增值税（销项税额抵减）	14 400
贷：银行存款	254 400



2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额

金融商品转让按照**卖出价扣除买入价**（不需扣除已宣告未发放现金股利和已到付息期未领取的利息）后的余额作为销售额计算增值税，即转让金融商品按**盈亏相抵后的余额**为销售额。若相抵后出现**负差**，可**结转下一纳税期**与下期转让金融商品销售额互抵，但**年末时仍出现负差的，不得转入下一会计年度**。


$$\text{转让金融商品应交增值税} = (\text{卖出价} - \text{买入价}) \div (1+6\%) \times 6\%$$

#### （五）增值税税控系统专用设备和技術維護費用抵減增值稅額的賬務處理

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。

初次购买增值税税控系统专用设备:

借：固定资产

贷：银行存款

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

贷：管理费用

发生增值税税控系统专用设备维护费:

借：管理费用

贷：银行存款

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

贷：管理费用

【案例题】某公司为增值税一般纳税人，初次购买数台增值税税控系统专用设备作为固定资产核算，取得增值税专用发票上注明的价款为 38 000 元，增值税税额为 4 940 元价款和税款以银行存款支付，该公司应编制如下会计分录：

(1) 取得设备支付价款和税款时:

借：固定资产 42 940  
贷：银行存款 42 940  
(2) 按规定抵减增值税应纳税额时：  
借：应交税费—应交增值税（减免税款） 42 940  
贷：管理费用 42 940

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，下列各项中，关于该企业初次购入增值税税控系统专用设备按规定抵减增值税应纳税额的会计处理正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 借记“累计折旧”科目，贷记“应交税费—应交增值税（减免税款）”科目
- B. 借记“应交税费—应交增值税（减免税款）”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“应交税费—应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应交税费—应交增值税（减免税款）”科目

【答案】C

【解析】按规定抵减的增值税应纳税额，应借记“应交税费—应交增值税（减免税款）”科目（此为一般纳税人的处理，小规模纳税人应借记“应交税费—应交增值税”科目），贷记“管理费用”等科目。

#### （六）小微企业免征增值税的账务处理

小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算，应交增值税，并确认为应交税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期损益。

【补充】纳税人月销售额不超过 10 万元

（按季纳税，季销售额不超过 30 万元）免征增值税。

取得收入时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税

达到免征条件时：

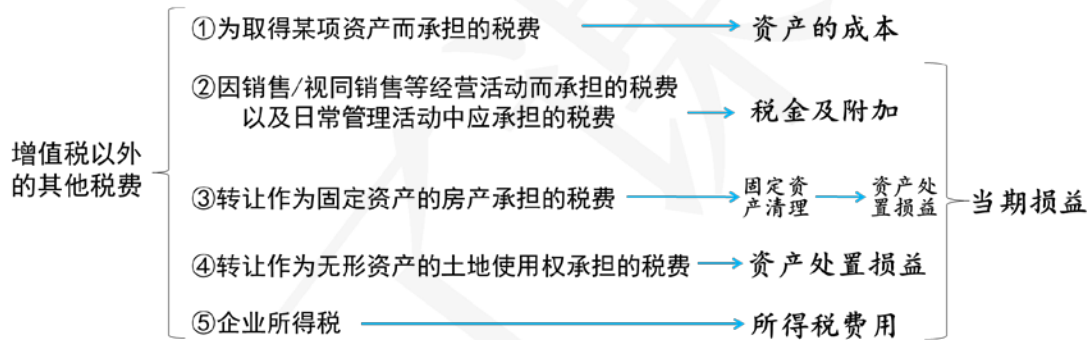
借：应交税费—应交增值税

贷：其他收益

### 第三章第四节 应交税费 知识结构

<p>一、应交税费概述</p> <p>二、应交增值税</p> <p>(一) 增值税概述</p> <p>(二) 一般纳税人的账务处理</p> <p>1. 增值税核算应设置的科目</p> <p>2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为 (进项税额)</p> <p>(1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产 (动产)</p> <p>(2) 一般纳税人购进免税农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣</p> <p>(3) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理</p> <p>(4) 进项税额转出</p> <p>3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为 (销项税额)</p> <p>(1) 企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产</p> <p>(2) 视同销售</p> <p>① 自产或委托加工货物用于发放职工集体福利</p> <p>② 自产或委托加工货物用于职工集体福利工程</p> <p>③ 自产、委托加工或外购货物用于对外投资</p> <p>④ 自产、委托加工或外购货物用于支付 (分配) 股利</p> <p>⑤ 自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠</p> <p>4. 交纳增值税</p> <p>(1) 交纳当月应交增值税</p> <p>(2) 交纳以前期间未交增值税</p> <p>(3) 预交增值税</p> <p>5. 月末转出多交增值税和未交增值税</p> <p>(1) 对于当月应交未交的增值税</p> <p>(2) 对于当月多交的增值税</p> <p>(三) 小规模纳税人的账务处理</p> <p>(四) 差额征税的账务处理</p> <p>1. 相关成本费用允许扣减销售额</p> <p>2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额</p> <p>(五) 增值税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理</p> <p>(六) 小微企业免征增值税的账务处理</p>	<p>三、应交消费税</p> <p>(一) 消费税概述</p> <p>(二) 应交消费税的账务处理</p> <p>1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的</p> <p>2. 自产自用应税消费品</p> <p>(1) 将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构</p> <p>(2) 将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等</p> <p>3. 委托加工应税消费品</p> <p>(1) 收回后，直接用于销售的</p> <p>(2) 收回后用于连续生产应税消费品</p> <p>4. 进口应税消费品</p> <p>四、其他应交税费</p> <p>(一) 应交资源税</p> <p>1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税</p> <p>2. 自产自用应税产品应交纳的资源税</p> <p>(二) 应交城市维护建设税</p> <p>(三) 应交教育费附加</p> <p>(四) 应交土地增值税</p> <p>1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的</p> <p>2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的</p> <p>3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税</p> <p>4. 交纳土地增值税</p> <p>(五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费</p> <p>(六) 应交个人所得税</p>
---	---

### 增值税以外其他税费的账务处理思路



### 三、应交消费税

#### 消费税的税目 (15 个)

男人消费品: 烟、酒

女人消费品: 高档化妆品

奢侈品: 贵重首饰及珠宝玉石、高尔夫球及球具、高档手表、游艇

危险品: 鞭炮焰火

浪费资源或影响环境: 成品油、木制一次性筷子、实木地板、电池、涂料

交通工具: 摩托车、小汽车

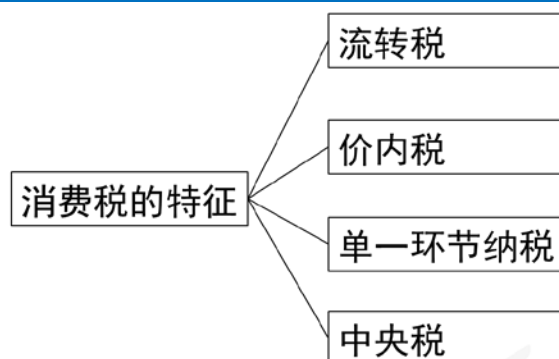
#### (一) 消费税概述

消费税是指在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人, 按其流转额交纳的一种税。

消费税有从价定率、从量定额、从价定率和从量定额复合计税三种征收方法。



版权所有  
侵权必究



## (二) 应交消费税的账务处理

企业应在“应交税费”科目下设置“应交消费税”明细科目，核算应交消费税的发生、交纳情况。

【注意】增值税是价外税，消费税是价内税，但增值税销项税额和消费税应纳税额的计税基数是一样的，都是不含增值税的销售额。

### 1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

【案例题】甲企业销售所产生的高档化妆品，价款 1 000 000 元（不含增值税），适用的消费税税率为 15%，不考虑其他相关税费。甲企业应编制如下会计分录：

应纳消费税额 = 1 000 000 × 15% = 150 000

借：税金及附加

150 000

贷：应交税费——应交消费税

150 000

### 2. 自产自用应税消费品

应交税费——应交消费税

在建工程

将自产应税消费品用于  
在建工程等非生产机构时

税金及附加

将自产应税消费品用于  
对外投资、分配给职工等

【注意】自产应税消费品用于连续生产应税消费品，移送时不产生消费税纳税义务，只需结转成本。待销售最终应税消费品时，才产生纳税义务。

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，在建工程领用自产柴油成本 50 000 元，应纳增值税 6 500 元，应纳消费税 6 000 元，则企业计入在建工程中的金额为（ ）元。

A. 50000

B. 56 000

C. 56 500

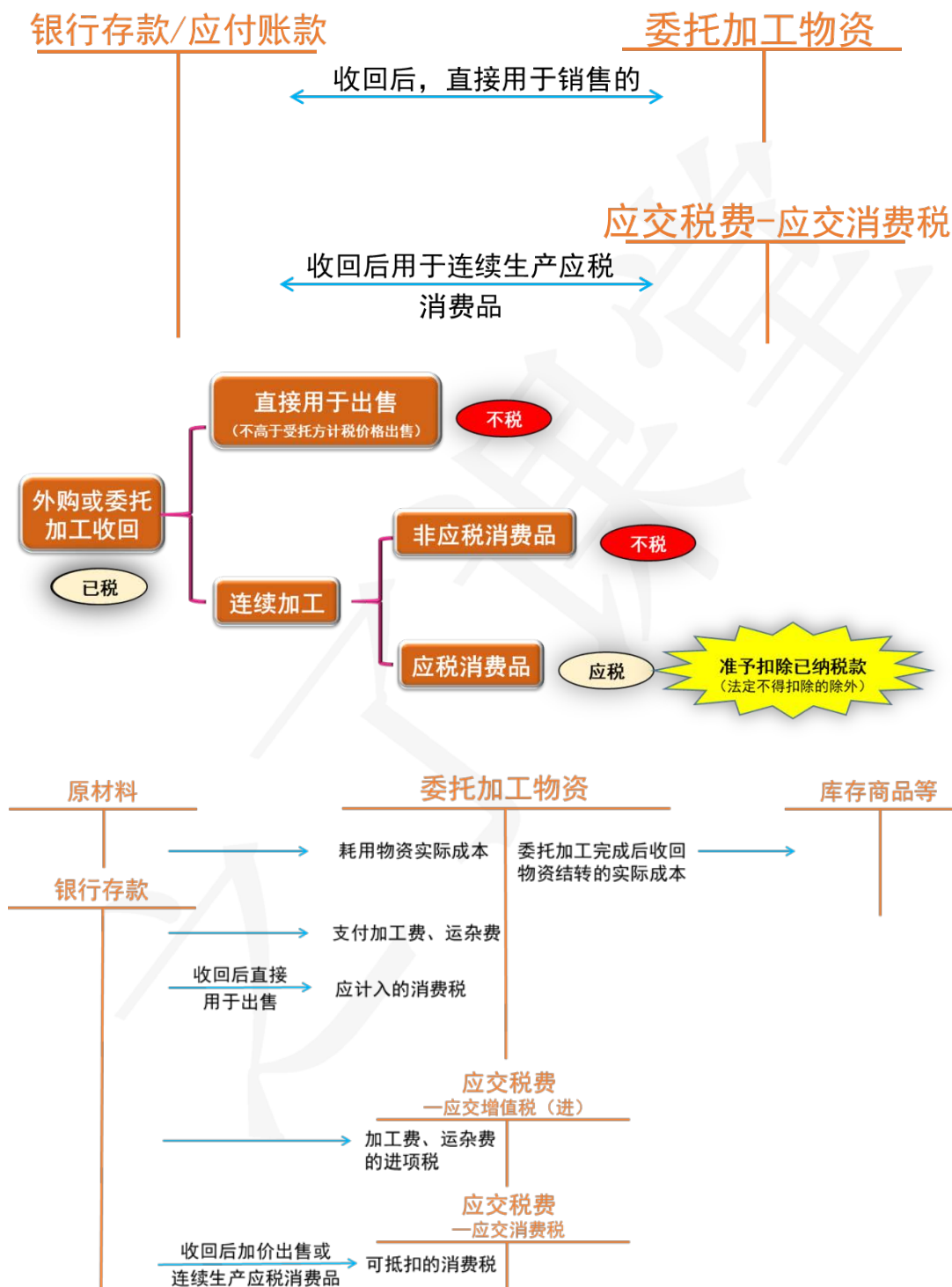
D. 62 500

【答案】B

【解析】相关会计处理为：

借：在建工程 56 000  
贷：库存商品 50 000  
应交税费—应交消费税 6 000

### 3. 委托加工应税消费品



【例题·单选题】委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的，由受托方代收代缴的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。

- A. 在途物资  
B. 委托加工物资  
C. 应交税费—应交消费税  
D. 税金及附加

【答案】B

【解析】委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的，由受托方代收代缴的消费税要计入委托加工物资的成本中核算。

【例题·单选题】A 公司为增值税一般纳税人，委托 M 公司加工应交消费税的 B 材料一批（非金银首饰），发出材料价款 20 000 元，支付加工费 10 000 元，取得增值税专用发票上注明增值税税额为 1600 元，由受托方代收代缴的消费税为 1000 元，材料已加工完成，委托方收回 B 材料用于继续生产应税消费品，该 B 材料收回时的成本为（ ）元。

- A. 30 000  
B. 31 000  
C. 32 600  
D. 22 600

【答案】A

【解析】委托加工的应税消费品收回后用于继续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，委托方应按已由受托方代收代缴的消费税款，借记“应交税费—应交消费税”科目，不在委托加工物资的成本中核算，所以 B 材料收回时的成本=20000+10000=30000（元）。

【例题·单选题】某一般纳税企业委托外单位加工一批消费税应税消费品，材料成本 50 万元，加工费 12 万元（不含税），受托方增值税税率为 13%，受托方代收代缴消费税 2 万元。该批材料加工后委托方直接出售，则该批材料加工完毕入库时的成本为（ ）万元。

- A. 64  
B. 62  
C. 56.5  
D. 68.5

【答案】A

【解析】材料加工完毕入库时的成本=50+12+2=64（万元）。

#### 4. 进口应税消费品

企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，计入该项物资的**成本**：

**借：材料采购/库存商品/固定资产等**

**贷：银行存款**

【案例题】甲企业从国外进口一批需要交纳消费税的商品，商品价值 1 000 000 元，进口环节需要交纳的消费税为 200 000 元（不考虑增值税），采购的商品已经验收入库，货款尚未支付，税款已经用银行存款支付。该企业应编制如下会计分录：

借：库存商品	1 200 000
贷：应付账款	1 000 000
银行存款	200 000

## 第三章第四节 应交税费 知识结构

<p>一、应交税费概述</p> <p>二、应交增值税</p> <p>(一) 增值税概述</p> <p>(二) 一般纳税人的账务处理</p> <p>1. 增值税核算应设置的科目</p> <p>2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为 (进项税额)</p> <p>(1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产 (动产)</p> <p>(2) 一般纳税人购进免税农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣</p> <p>(3) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理</p> <p>(4) 进项税额转出</p> <p>3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为 (销项税额)</p> <p>(1) 企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产</p> <p>(2) 视同销售</p> <p>①自产或委托加工货物用于发放职工集体福利</p> <p>②自产或委托加工货物用于职工集体福利工程</p> <p>③自产、委托加工或外购货物用于对外投资</p> <p>④自产、委托加工或外购货物用于支付 (分配) 股利</p> <p>⑤自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠</p> <p>4. 交纳增值税</p> <p>(1) 交纳当月应交增值税</p> <p>(2) 交纳以前期间未交增值税</p> <p>(3) 预交增值税</p> <p>5. 月末转出多交增值税和未交增值税</p> <p>(1) 对于当月应交未交的增值税</p> <p>(2) 对于当月多交的增值税</p> <p>(三) 小规模纳税人的账务处理</p> <p>(四) 差额征税的账务处理</p> <p>1. 相关成本费用允许扣减销售额</p> <p>2. 转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额</p> <p>(五) 增值税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理</p> <p>(六) 小微企业免征增值税的账务处理</p>	<p>三、应交消费税</p> <p>(一) 消费税概述</p> <p>(二) 应交消费税的账务处理</p> <p>1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的</p> <p>2. 自产自用应税消费品</p> <p>(1) 将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构</p> <p>(2) 将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等</p> <p>3. 委托加工应税消费品</p> <p>(1) 收回后，直接用于销售的</p> <p>(2) 收回后用于连续生产应税消费品</p> <p>4. 进口应税消费品</p> <p>四、其他应交税费</p> <p>(一) 应交资源税</p> <p>1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税</p> <p>2. 自产自用应税产品应交纳的资源税</p> <p>(二) 应交城市维护建设税</p> <p>(三) 应交教育费附加</p> <p>(四) 应交土地增值税</p> <p>1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的</p> <p>2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的</p> <p>3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税</p> <p>4. 交纳土地增值税</p> <p>(五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费</p> <p>(六) 应交个人所得税</p>
--	---

## 四、其他应交税费

其他应交税费包括资源税、城市维护建设税、土地增值税、所得税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、个人所得税等。

## (一) 应交资源税

资源税是对我国境内开采矿产品或者生产盐的单位和个人征收的税。

## 1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税

借：税金及附加

贷：应交税费—应交资源税

## 2. 自产自用应税产品应交纳的资源税

借：生产成本

制造费用等

贷：应交税费—应交资源税

【案例题】甲企业本期对外销售资源税应税矿产品 3 600 吨、将自产资源税应税矿产品 800 吨用于其产品生产，税法规定每吨矿产品应交资源税 5 元。该企业应编制如下会计分录：

(1) 计算对外销售应税矿产品应交资源税：

借：税金及附加 18 000

贷：应交税费—应交资源税 18 000

企业对外销售应税产品而应交的资源税 = 3 600 × 5 = 18 000 (元)

(2) 计算自用应税矿产品应交资源税：

企业自产自用应税矿产品而应交纳的资源税 = 800 × 5 = 4 000 (元)

借：生产成本 4 000

贷：应交税费—应交资源税 4 000

(3) 交纳资源税：

借：应交税费—应交资源税 22 000

贷：银行存款 22 000

【例题·多选题】企业自产自用的应税矿产品应交的资源税，可能计入（ ）。

- A. 制造费用
- B. 生产成本
- C. 主营业务成本
- D. 税金及附加

【答案】AB

【解析】企业自产自销应税矿产品的应交的资源税计入营业税金及附加，自产自用应税矿产品应交的资源税计入生产成本或制造费用等科目中。

## （二）应交城市维护建设税

城市维护建设税是以增值税、消费税为计税依据征收的一种税。

**应纳税额=（实际缴纳增值税+实际缴纳消费税）×适用税率**

计提时：

借：税金及附加等

贷：应交税费—应交城市维护建设税

缴纳时：

借：应交税费—应交城市维护建设税

贷：银行存款

## （三）应交教育费附加

教育费附加是以增值税、消费税为计税依据征收的一种税。

**应纳税额=（实际缴纳增值税+实际缴纳消费税）×适用税率**

计提时：

借：税金及附加等

贷：应交税费—应交教育费附加

缴纳时：

借：应交税费—应交教育费附加

贷：银行存款

【例题·单选题】某企业适用的城市维护建设税税率为7%，2020年1月份该企业缴纳增值税200 000元、土地增值税30 000元、印花税100 000元、消费税150 000元、资源税20 000元，1月份该企业应记入“应交税费—应交城市维护建设税”科目的金额为（ ）元。

- A. 16100
- B. 24500
- C. 26600
- D. 28000

【答案】B

【解析】增值税、消费税是计算城市维护建设税的基础。该企业应记入“应交税费—应交城市维护建设税”科目的金额=（实际缴纳增值税+实际缴纳消费税）×7%=（200000+150000）×7%=24500（元）。

## （四）应交土地增值税

土地增值税是对转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物（以下简称转让房地产）并取得增值性收入的单位和个人征收的一种税。

土地增值税采用四级超率累进税率。

级数	增值额与扣除项目金额的比例	税率 (%)	速算扣除系数 (%)
1	不超过 50% 的部分	30	0
2	超过 50% 至 100% 的部分	40	5
3	超过 100% 至 200% 的部分	50	15
4	超过 200% 的部分	60	35

根据企业对房地产核算方法不同，企业应交土地增值税的账务处理也有所区别：

1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“**固定资产**”科目核算的，转让时应交的土地增值税：

**借：固定资产清理**

**贷：应交税费—应交土地增值税**

2. 土地使用权在“**无形资产**”科目核算的：

**借：银行存款**

**累计摊销**

**无形资产减值准备**

**资产处置损益【借差】**

**贷：无形资产**

**应交税费—应交增值税（销项税额）**

**应交税费—应交土地增值税**

**资产处置损益【贷差】**

3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税：

**借：税金及附加**

**贷：应交税费—应交土地增值税**

4. 交纳土地增值税：

**借：应交税费—应交土地增值税**

**贷：银行存款**

【例题·计算题】甲企业对外转让一栋厂房，根据税法规定计算的应交土地增值税为 25 000 元。有关会计处理如下：

(1) 计算应交纳的土地增值税：

**借：固定资产清理** 25 000

**贷：应交税费—应交土地增值税** 25 000

(2) 企业用银行存款交纳应交土地增值税：

**借：应交税费—应交土地增值税** 25 000

**贷：银行存款** 25 000

(五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税账务处理：

**借：税金及附加**

**贷：应交税费—应交房产税**

**——应交城镇土地使用税**

**——应交车船税**

【提示】企业交纳的印花税也计入税金及附加，但印花税不需通过应交税费科目核算。

(六) 应交个人所得税企业按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税，记入“应付职工薪酬”科目。



借：应付职工薪酬——工资等

贷：应交税费——应交个人所得税

企业交纳个人所得税时：

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

【案例题】某企业结算本月应付职工工资总额 300 000 元，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计 3 000 元，实发工资 297 000 元。该企业应编制如下会计分录：

(1) 代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 3 000

贷：应交税费——应交个人所得税 3 000

(2) 交纳个人所得税：

借：应交税费——应交个人所得税 3 000

贷：银行存款 3 000

【例题·判断题】企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。( )  
(2017 年)

【答案】×

【解析】企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019 年应交的各种税金为：应交增值税 420 万元，销售应税消费品应交消费税 180 万元，城市维护建设税 55 万元，房产税 10 万元，车船税 5 万元，印花税 1 万元，个人所得税 150 万元。上述各项税金中应计入税金及附加的金额 of ( ) 万元。

- A. 821                      B. 251  
C. 671                      D. 656

【答案】B

【解析】应计入到税金及附加中的金额=180+55+10+5+1=251 (万元)。

【例题·多选题】下列各项中，应通过税金及附加核算的有 ( )

- A. 销售商品应交的资源税  
B. 销售商品应交的增值税  
C. 销售商品应交的消费税  
D. 处置土地使用权应交的土地增值税

【答案】AC

【解析】选项 B 不通过税金及附加核算。选项 D 计入资产处置损益。

【例题·多选题】下列各项中，应计入相关资产成本的有 ( )。

- A. 企业进口原材料缴纳的进口关税  
B. 企业签订加工承揽合同缴纳的印花税  
C. 企业商务用车缴纳的车船税  
D. 小规模纳税人购买商品支付的增值税

【答案】AD

【解析】选项 BC，记入“税金及附加”科目。

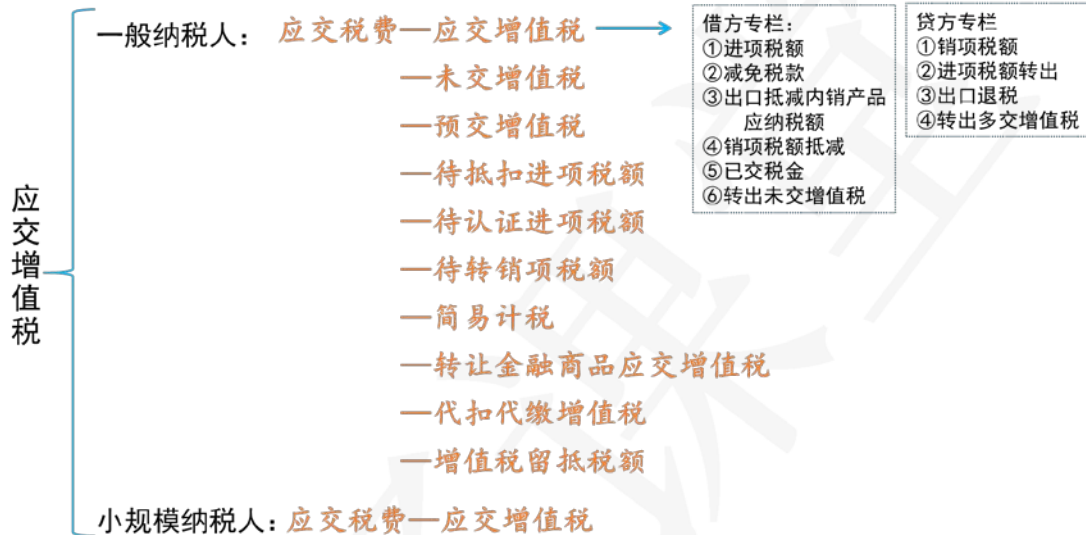
【例题·多选题】下列应计入税金及附加账户的支出有（ ）。

- A. 天然气企业对外出售天然气应交纳的资源税
- B. 拥有并使用车船的制造业企业应交纳的车船税
- C. 房地产企业转让房产应交纳的土地增值税
- D. 制造业企业转让自用房产应交纳的土地增值税

【答案】ABC

【解析】选项D，通过“固定资产清理”核算，最终计入“资产处置损益”

### 本节小结



### 初级阶段涉及到主要税种的核算（增值税除外）

消费税	资源税	城建税附加	土地增值税	房产税	城镇土地使用税	车船税	印花税	进口关税	车辆购置税	契税	企业所得税	个人所得税
①自产应税消费品并对外销售 →税金及附加（损益） ②自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等→税金及附加（损益） ③自产应税消费品用于在建工程 →在建工程（成本） ④委托加工应税消费品收回后直接出售 →委托加工物资（成本） ⑤委托加工应税消费品收回后继续生产应税消费品 →应交税费—应交消费税（借方-抵扣） ⑥进口应税消费品→（成本）	①销售应税矿产品 →税金及附加（损益） ②自产自用应税矿产品 →生产成本/制造费用（成本）	税金及附加（损益）	①转让作为“固定资产”核算的不动产 →固定资产清理 →资产处置损益（损益） ②转让作为“无形资产”核算的土地使用权 →资产处置损益（损益） ③房地产企业销售开发的商品房 →税金及附加（损益）								（成本）	①应付职工薪酬（代扣代缴） ②所得费用（损益）

注意：除印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税外，其他税费一般应通过“应交税费”科目核算。

【例题·单选题】下列经济业务产生的应交消费税中，应记入“税金及附加”科目的是（ ）。  
(2020 年)

- A. 企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税
- B. 企业销售应税消费品应交的消费税
- C. 企业进口应税物资交纳的消费税
- D. 委托加工物资收回后，直接用于销售的，受托方代扣代缴的消费税

【答案】 B

【解析】选项 A，记入“在建工程”科目；选项 C，计入采购物资的成本；选项 D，计入委托加工物资成本。

【例题·单选题】下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。  
(2020 年)

- A. 应付职工薪酬
- B. 管理费用
- C. 税金及附加
- D. 财务费用

【答案】 A

【解析】会计分录：

借：应付职工薪酬——工资

贷：应交税费——应交个人所得税

【例题·单选题】下列各项中，企业应交消费税的相关会计处理表述正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 收回委托加工物资直接对外销售，受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方
- B. 销售产品应交的消费税记入“税金及附加”科目的借方
- C. 用于在建工程的自产产品应交纳的消费税记入“税金及附加”科目的借方
- D. 收回委托加工物资连续生产应税消费品，受托方代收代缴的消费税记入“委托加工物资”科目的借方

【答案】 B

【解析】选项 A 计入委托加工物资的成本；选项 C 计入在建工程；选项 D 计入应交税费——应交消费税。

【例题·单选题】某企业将应交资源税的自产矿产品用于其产品生产，不考虑其他因素，该企业确认应交资源税应借记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 管理费用
- B. 税金及附加
- C. 生产成本
- D. 销售费用

【答案】 C

【解析】自产自用应税矿产品应交纳的资源税，借记“生产成本”“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目，选项 C 正确。

【例题·单选题】下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。  
（2020 年）

- A. 财务费用
- B. 税金及附加
- C. 管理费用
- D. 应付职工薪酬

【答案】 D

【解析】代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

【例题·判断题】小规模纳税人取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不得抵扣，计入资产成本（ ）（2020 年）

【答案】 ×

【解析】小规模纳税人核算增值税采用简化的方法，即购进货物、应税服务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产。

【例题·判断题】房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税记入“税金及附加”科目。（ ）（2020 年）

【答案】 √

【例题·判断题】企业金融商品转让收益应交的增值税，冲减投资收益。（ ）（2020 年）

【答案】 √

【例题·判断题】企业将自产的应税消费品用于在建工程，按规定应交纳的消费税计入税金及附加。（ ）（2020 年）

【答案】 ×

【解析】企业将自产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税，借记“在建工程”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

版权所有  
侵权必究

## 资产负债表（简表）

2021年12月31日

<p>流动性（变现能力）</p> <p>↑</p>	<p><b>流动资产</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 货币资金</li> <li>2. 交易性金融资产</li> <li>3. 应收票据</li> <li>4. 应收账款</li> <li>5. 预付款项</li> <li>6. 其他应收款</li> <li>7. 存货</li> <li>8. 合同资产</li> <li>9. 一年内到期的非流动资产</li> </ol> <p><b>非流动资产</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 债权投资</li> <li>2. 其他债权投资</li> <li>3. 长期应收款</li> <li>4. 长期股权投资</li> <li>5. 其他权益工具投资</li> <li>6. 投资性房地产</li> <li>7. 固定资产</li> <li>8. 在建工程</li> <li>9. 使用权资产</li> <li>10. 无形资产</li> <li>11. 开发支出</li> <li>12. 商誉</li> <li>13. 长期待摊费用</li> <li>14. 递延所得税资产</li> </ol>	<p>流动性（偿还顺序）</p> <p>↑</p>
	<p><b>流动负债</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 短期借款</li> <li>2. 交易性金融负债</li> <li>3. 衍生金融负债</li> <li>4. 应付票据</li> <li>5. 应付账款</li> <li>6. 预收款项</li> <li>7. 合同负债</li> <li>8. 应付职工薪酬</li> <li>9. 应交税费</li> <li>10. 其他应付款</li> <li>11. 一年内到期的非流动负债</li> </ol> <p><b>非流动负债</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 长期借款</li> <li>2. 应付债券</li> <li>3. 租赁负债</li> <li>4. 长期应付款</li> <li>5. 预计负债</li> <li>6. 递延收益</li> <li>7. 递延所得税负债</li> </ol> <p><b>所有者权益</b></p>	

进项税额 不得抵扣或已抵扣但发生不得抵扣的情形需要转出的：

- ①用于简易计税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费。
- ②非正常损失
- ③法定不得抵扣（贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务）

### 进项税额转出

银行存款	原/库/固	应付职工薪酬 待处理财产损失
3.39	3   3	3.39
	应交税费-增 (进)	
	0.39   0.39	

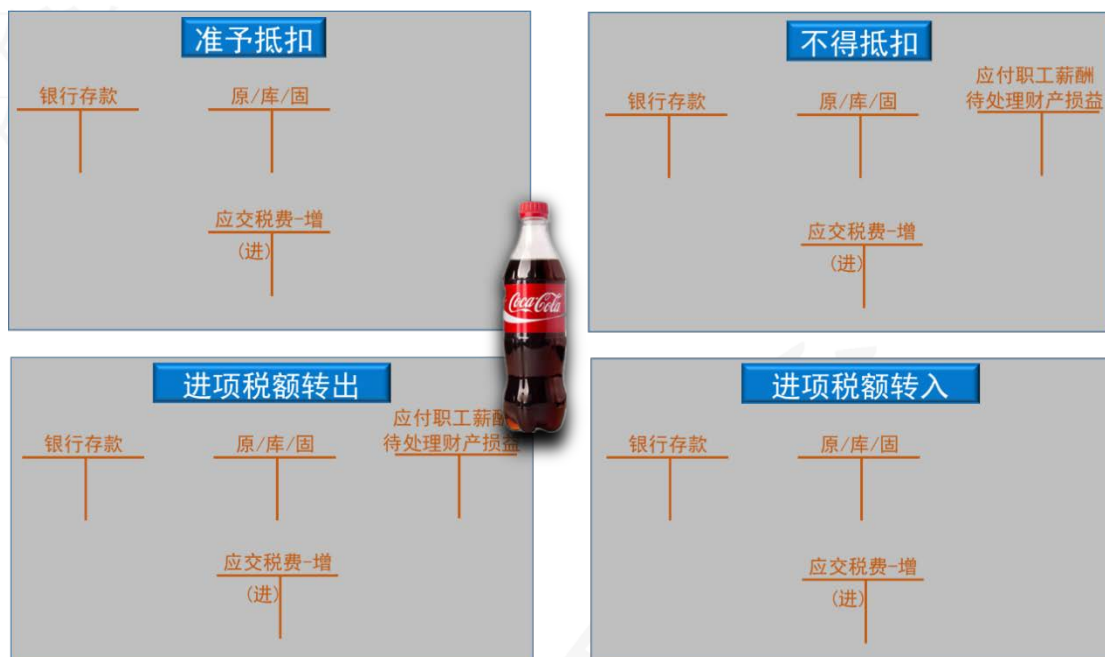
### 不得抵扣

银行存款	原/库/固	应付职工薪酬 待处理财产损失
3.39	3.39   3.39	3.39
	应交税费-增 (进)	

不产生销项的进项  
法定不得抵扣的进项

不得抵扣





## 第三章第四节 应交税费 知识结构

## 一、应交税费概述

## 二、应交增值税

## (一) 增值税概述

## (二) 一般纳税人的账务处理

## 1. 增值税核算应设置的科目

## 2. 取得资产、接受应税劳务或应税行为 (进项税额)

(1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或服务、取得无形资产或固定资产

(2) 一般纳税人购进免税农产品可以按收购金额的9%或10%计算抵扣

(3) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的账务处理

## (4) 进项税额转出

## 3. 销售货物、提供应税劳务、发生应税行为 (销项税额)

(1) 企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产

## (2) 视同销售

① 自产或委托加工货物用于发放职工集体福利

② 自产或委托加工货物用于职工集体福利工程

③ 自产、委托加工或外购货物用于对外投资

④ 自产、委托加工或外购货物用于支付 (分配) 股利

⑤ 自产、委托加工或外购货物用于对外捐赠

## 4. 交纳增值税

(1) 交纳当月应交增值税

(2) 交纳以前期间未交增值税

(3) 预交增值税

## 5. 月末转出多交增值税和未交增值税

(1) 对于当月应交未交的增值税

(2) 对于当月多交的增值税

## (三) 小规模纳税人的账务处理

## (四) 差额征税的账务处理

## 1. 相关成本费用允许扣减销售额

## 2. 转让金融产品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额

## (五) 增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税税额的账务处理

## (六) 小微企业免征增值税的账务处理

## 三、应交消费税

## (一) 消费税概述

## (二) 应交消费税的账务处理

1. 企业将生产的应税消费品直接对外销售的

2. 自产自用应税消费品

(1) 将自产应税消费品用于在建工程等非生产机构

(2) 将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等

3. 委托加工应税消费品

(1) 收回后, 直接用于销售的

(2) 收回后用于连续生产应税消费品

4. 进口应税消费品

## 四、其他应交税费

## (一) 应交资源税

1. 企业对外销售应税产品应交纳的资源税

2. 自产自用应税产品应交纳的资源税

## (二) 应交城市维护建设税

## (三) 应交教育费附加

## (四) 应交土地增值税

1. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的

2. 土地使用权在“无形资产”科目核算的

3. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税

4. 交纳土地增值税

## (五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费

## (六) 应交个人所得税



版权所有  
侵权必究

初级阶段涉及到主要税种的核算（增值税除外）

消费税	资源税	教育费附加 城建税	土地增值税	房产税	城镇土地使用税	车船税	印花税	进口关税	车辆购置税	契税	企业所得税	个人所得税
①自产应税消费品并对外销售 →税金及附加（损益） ②自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等→税金及附加（损益） ③自产应税消费品用于在建工程 →在建工程（成本） ④委托加工应税消费品收回后直接出售 →委托加工物资（成本） ⑤委托加工应税消费品收回后继续生产应税消费品 →应交税费-应交消费税(借方-抵扣) ⑥进口应税消费品→（成本）	①销售应税矿产品 →税金及附加（损益） ②自产自用应税矿产品 →生产成本/制造费用（成本）	税金及附加（损益）	①转让作为”固定资产”核算的不动产 →固定资产清理 →资产处置损益（损益） ②转让作为”无形资产”核算的土地使用权 →资产处置损益（损益） ③房地产企业销售开发的商品房 →税金及附加（损益）						（成本）	所得税费用（损益）	应付职工薪酬（代扣代缴）	

注意：除印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税外，其他税费一般应通过“应交税费”科目核算。

谢谢！



(扫码激活课程)