

第四节 应交税费

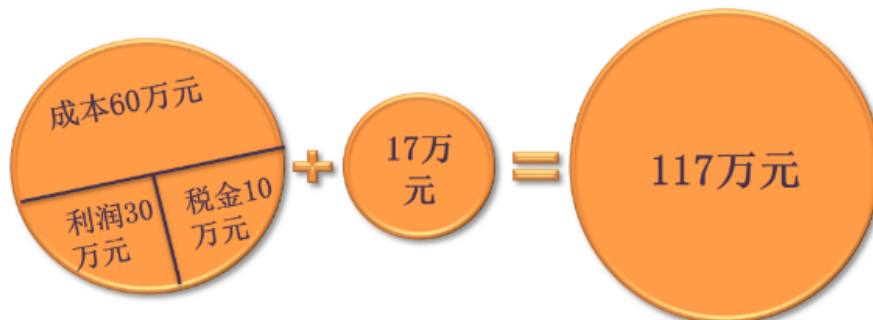
四、应交消费税

(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。

【提示】 消费税是在销售收入中包含的税款，所以称为“价内税”，价内税的特点是会影响企业当期的损益。

价内税图解：



收入（100万元）+ 增值税（17万元）= 含税金额（117万元）

其中：收入 100万元 = 成本 60万元 + 税金 10万元 + 利润 30万元

在收入和成本不变的情况下，税金越多，利润越低。

【提示】

1. 消费税是价内税；
2. 征收方法有从价定率和从量定额两种；
3. 从价定率征收的消费税，按不含增值税的销售额乘以消费税税率。

(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。该科目贷方登记应交纳的消费税，借方登记已交纳的消费税；期末贷方余额反映企业尚未交纳的消费税，借方余额反映企业多交纳的消费税。

1. 销售应税消费品

企业将生产的应税消费品直接对外销售的，其应交纳的消费税，通过“税金及附加”科目核算。

基本账务处理：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

【举例】 甲企业销售所生产的高档化妆品，价款 200万元（不含增值税），适用的消费税税率为 15%。甲企业的有关会计分录如下：

【答案】

借：税金及附加 300 000
贷：应交税费——应交消费税 300 000
应交消费税税额 = 2 000 000 × 15% = 300 000（元）。

2. 自产自用应税消费品

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，借记“在建工程”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目；将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等，应该借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

No.1

借：在建工程 30
贷：应交税费——应交消费税 30

No.2

主营业务收入
借：税金及附加 10万
贷：应交税费——应交消费税 10万

【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 50 000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. 50 000
- B. 60 200
- C. 66 200
- D. 56 000

【答案】 D

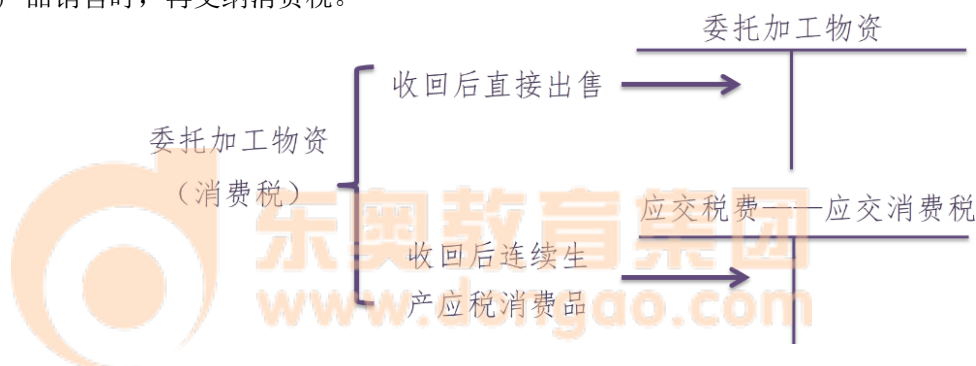
【解析】相关会计处理为：

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

委托加工应税消费品在会计处理时，需要交纳消费税的委托加工物资，于委托方提货时，由受托方代收代缴税款。受托方按应扣税款金额，借记“应收账款”、“银行存款”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

委托加工物资收回后，直接用于销售的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本；委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品，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，借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目，待用委托加工的应税消费品生产应纳消费税产品销售时，再交纳消费税。



【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 1 700元，由受托方代收代缴的消费税为 1 000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. 32 700
- D. 22 700

【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 = 20 000 + 10 000 = 30 000（元）。

4. 进口应税消费品

企业进口应税物资在进口环节应交纳的消费税，计入该项物资的成本。

五、其他应交税费

（一）应交资源税

对外销售应税产品应交的资源税应记入“税金及附加”科目，自产自用的应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”、“制造费用”等科目。

基本账务处理：

借：税金及附加

生产成本

制造费用等

贷：应交税费——应交资源税

【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

应纳税额 = (实际缴纳增值税 + 实际缴纳消费税) × 适用税率

基本账务处理：

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

应纳税额 = (实际缴纳增值税 + 实际缴纳消费税) × 适用征收率

基本账务处理：

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%，2011年 8 月份该企业应缴纳增值税 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，8 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。（2012 年改编）

A. 16 100

B. 24 500

C. 26 600

D. 28 000

【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% = (200 000 + 150 000) × 7% = 24 500 (元)。

（四）应交土地增值税

土地增值税按照转让房地产所取得的增值额和规定的税率计算征收，通过“应交税费——应交土地增值税”科目核算。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，**借记“固定资产清理”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目**；土地使用权在“无形资产”科目核算的，按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按应交的土地增值税，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目，同时冲销土地使用权的账面价值，将其差额，计入营业外收支。

【提示】房地产开发经营企业销售房地产应缴纳的土地增值税。

借：税金及附加

贷：应交税费——应交土地增值税

原值: 100万. 折旧 20万, 减 5万 = 75万
 处置: 222万 (含税, 11%) $222 / 1.11\% = 200$, 土增 1万
 $200 - 75 - 10 = 115$ 万
 借: 银行存款 222
 累计折旧 20
 无形资产 5
 贷: 无形资产 100
 资产处置损益 22
 应交税费 10
 银行存款 115

(五) 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费

企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费记入“税金及附加”科目。

(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。

基本账务处理：

代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬—工资、奖金、补贴、津贴等

 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

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2018年应交的各种税金为：增值税 420万元，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为（ ）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·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。

时间是一切财富中最宝贵的财富！