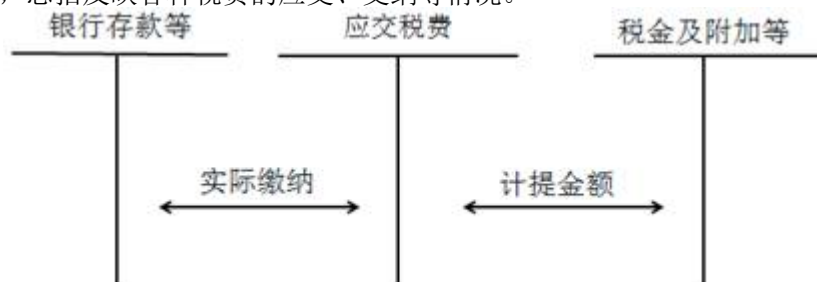


第三章 负债

【考点 9】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、城市维护建设税、资源税、企业所得税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、矿产资源补偿费、印花税、耕地占用税、契税等。企业应通过“应交税费”科目，总括反映各种税费的应交、交纳等情况。



【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。因为交纳的印花税、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”科目核算的有：

1. 印花税

借：税金及附加

贷：银行存款

2. 耕地占用税

借：无形资产、开发支出等

贷：银行存款

3. 契税

借：无形资产、固定资产等

贷：银行存款

4. 车辆购置税

借：固定资产

贷：银行存款

【例题·多选题】 下列各项中，应计入相关资产成本的有（ ）。

- A. 企业进口原材料交纳的进口关税
- B. 企业商务用车交纳的车船税
- C. 小规模纳税人购买商品支付的增值税
- D. 企业书立加工承揽合同交纳的印花税

【答案】 AC

【解析】 企业进口原材料应交纳的进口关税应该计入材料的成本当中，选项 A 正确；企业商务用车交纳的车船税，应该计入税金及附加，选项 B 错误；小规模纳税人购买商品支付的增值税是要计入商品的成本当中，选项 C 正确；企业书立加工承揽合同交纳的印花税，应该计入税金及附加，选项 D 错误。