

第五章 收入、费用和利润

【考点 7】税金及附加

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。

【提示】原记入管理费用中的房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税，根据财会〔2016〕22号文件的规定也记入“税金及附加”科目中。

企业应通过“税金及附加”科目，核算企业经营活动相关税费的发生和结转情况。该科目借方登记企业经营业务发生的各项税费，贷方登记期末结转入本年利润的税费，结转后该科目应无余额。

【提示】房地产开发企业销售商品房交纳的土地增值税记入“税金及附加”科目中，其他企业销售作为固定资产核算的不动产交纳的土地增值税记入“固定资产清理”科目中，最终影响营业外收支。

基本账务处理：

（1）计算应交消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税等

【提示】印花税不通过“应交税费”科目核算，交纳时应借记“税金及附加”科目，贷记“银行存款”等科目。

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税
——应交城市维护建设税
——应交教育费附加
——应交资源税
——应交房产税
——应交车船税
——应交城镇土地使用税等

（2）期末结转到本年利润

借：本年利润

贷：税金及附加

【例题·单选题】2015年10月，某企业销售应税消费品确认应交增值税20万元、消费税30万元、应交城市维护建设税3.5万元。不考虑其他因素，该企业2015年10月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。（2016年）

- A. 53.5
- B. 23.5
- C. 50
- D. 33.5

【答案】D

【解析】该企业2015年10月份利润表“税金及附加”项目本期金额=30+3.5=33.5（万元）。

【例题·单选题】2018年5月，甲公司销售商品实际应交增值税38万元，应交消费税35万元，转让办公楼交纳的土地增值税为15万元；适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加为3%。假定不考虑其他因素，甲公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为（ ）万元。

- A. 7.3
- B. 38.5
- C. 42.3
- D. 80.3

【答案】C

【解析】利润表“税金及附加”项目的金额=35+（38+35）×（7%+3%）=42.3（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表中“税金及附加”项目的有（ ）。（2014年）

- A. 销售应税矿产品计提的应交资源税
- B. 经营活动中计提的应交教育费附加
- C. 经营活动中计提的应交城市维护建设税
- D. 销售应税消费品计提的应交消费税

【答案】ABCD

【解析】税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等，以上四个选项均正确。

【例题·多选题】下列各项中，应计入税金及附加的有（ ）。

- A. 购置办公楼交纳的契税
- B. 销售商品应交的增值税

- C. 销售应税矿产品的资源税
- D. 销售应税消费品应交的消费税

【答案】 CD

【解析】税金及附加科目核算企业经营活动中发生的消费税、城市维护建设税、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税和教育费附加等相关税费。购置办公楼缴纳的契税计入固定资产成本中。增值税是价外税，不通过“税金及附加”科目核算。



东奥教育集团
www.dongao.com