

## 【考点 12】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】企业销售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：

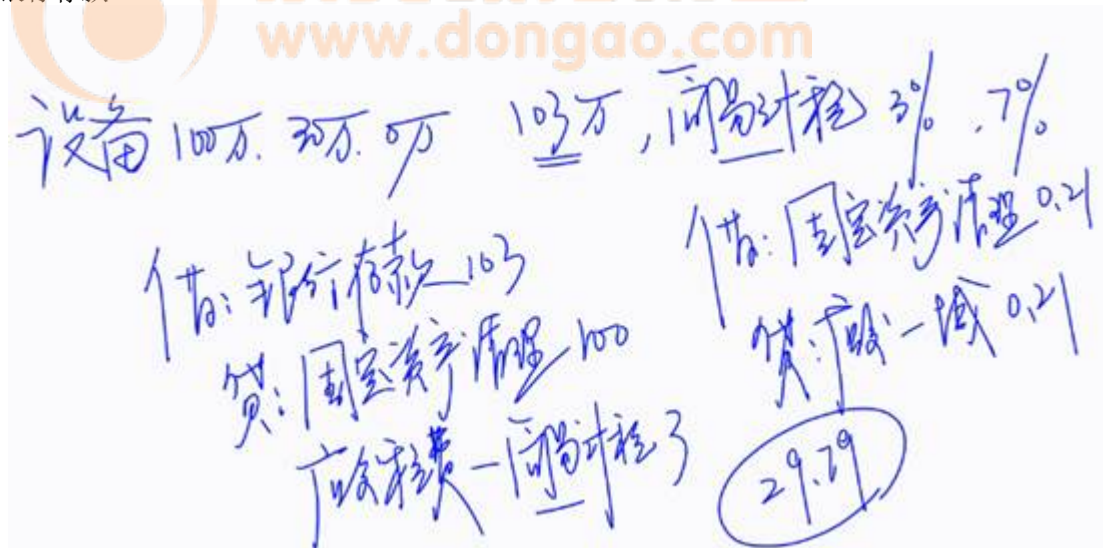
借：税金及附加等

    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%，2018年 8月份该企业应缴纳增值税 200000元、土地增值税 30000元、印花税 100000元、消费税 150000元、资源税 20000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。

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

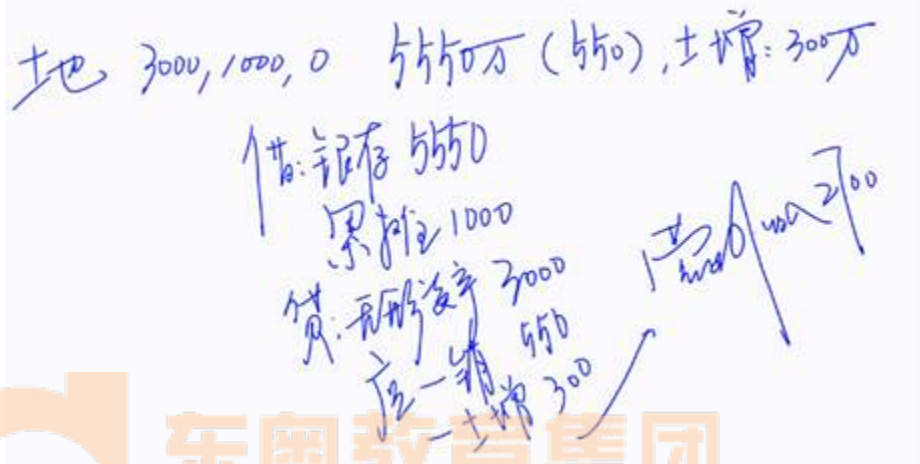
D. 28000

【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，记入“营业外收入”科目或“营业外支出”科目。



【提示】 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

#### 五、应交房产税、城镇土地使用税、车船税

企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税记入“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