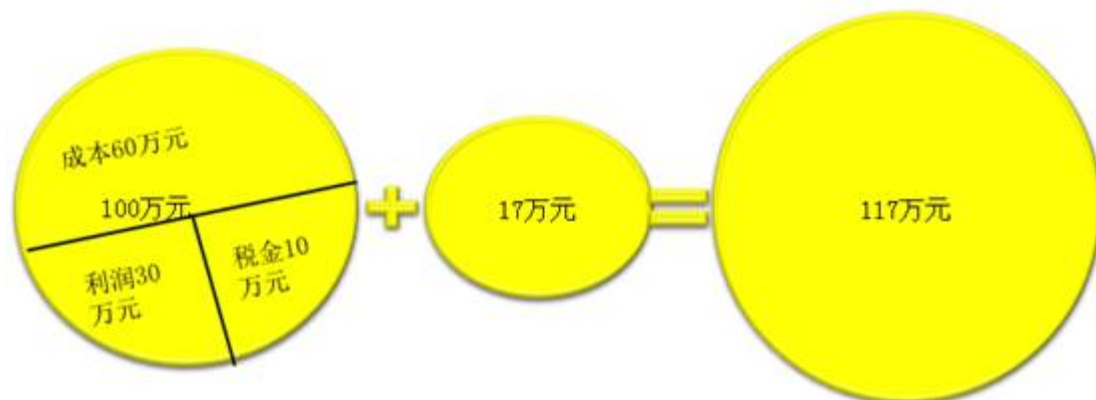


【考点 11】应交消费税

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，价内税金越高，利润越低。

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

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，应借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

【例题·单选题】某企业在建工程领用自产柴油 50000元，应纳消费税 6000元，则企业计入在建工程中的金额为（ ）元。

A. 50000

B. 60200

C. 66200

D. 56000

【答案】D

【解析】相关会计处理为：

借：在建工程

56000

贷：库存商品

50000

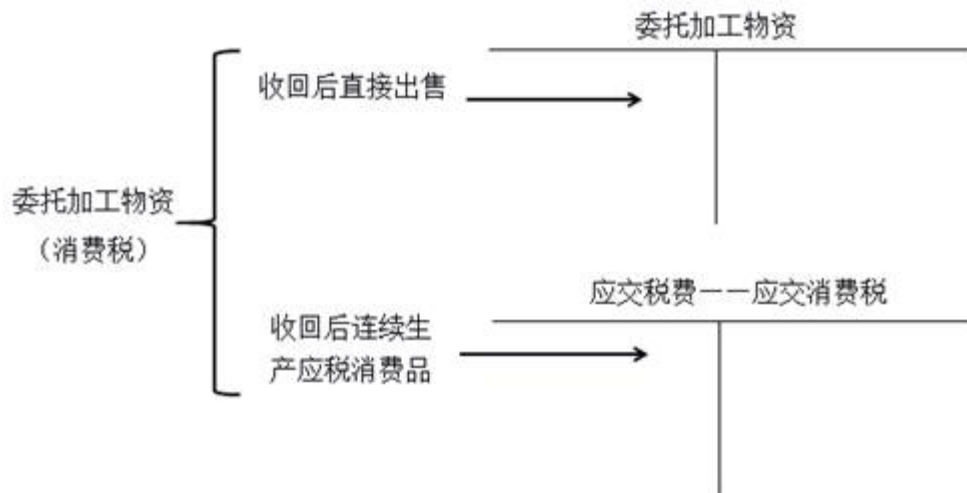
应交税费——应交消费税

6000

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出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应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20000元，支付加工费10000元，取得增值税专用发票上注明增值税税额为1700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. 30000
- B. 31000
- C. 32700
- D. 22700

【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）。

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，一般情况下计入该项物资的成本。