



第六章 负债

本章内容概览



1. 流动负债



2. 非流动负债



本章学习内容

第一节 流动负债的核算

- 1、流动负债的概念、特征及分类
- 2、流动负债各项目的具体核算

第二节 非流动负债的核算

- 1、概念、特征及分类
- 2、非流动负债各项目的具体核算

负债的信息披露作用

负债是资产负债表的重要组成部分，分项目在资产负债表中加以列示。

- 与表中的资产项目相比较可以揭示企业的**偿债能力**。
- 如将**流动负债与流动资产**相比较可以反映企业的**短期偿债能力**；
将**负债总额与资产总额**相比较可以反映企业的**长期偿债能力**等。
- 与表中所有者权益共同揭示了企业**资产的来源**。
- 将负债总额与所有者权益总额相比较可以揭示企业的产权结构，其比较值称为企业的**产权比率**，该比率反映了所有者权益对债权人权益的保障程度。

是否大于2



本章学习目标

通过本章学习，**掌握**短期借款、应付职工薪酬、应交税费（增值税）的核算方法；**理解**应付票据、应付账款、预收账款、长期借款的核算方法；**了解**流动负债、长期负债的基本概念、内容。



负债的概念及特征

负债是指企业**过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。**

企业一定要承担履行的
(与潜在义务相区别)

现时义务：包括
法定义务和推定
义务

特征：

- (1) 负债是由已经发生的经济业务引起的企业现时的经济义务；
- (2) 负债是在将来某个时日履行的强制性责任；
- (3) 负债要通过企业资产的流出或劳务的提供来清偿；
- (4) 负债金额能够用货币计量或估计。

按偿还期限划分：流动负债和非流动负债。



1

第一节 流动负债



- 一、流动负债概述
- 二、短期借款
- 三、应付票据
- 四、应付账款、预付账款
- 五、应付职工薪酬
- 六、应交税费



❖ 一、流动负债概述

(一) 流动负债的含义及特点

流动负债是指企业将在一年或长于一年的**一个营业周期**（特殊行业）内偿还的债务。

包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费和其他应付款等。

流动负债特点：

除具备负债的一般特点外，还有以下特点：

- (1) 偿还期限短
- (2) 举债目的是满足生产经营需要，数额较小，周转较快。
- (3) 到期时一般以流动资产、提供劳务或举新债来偿还

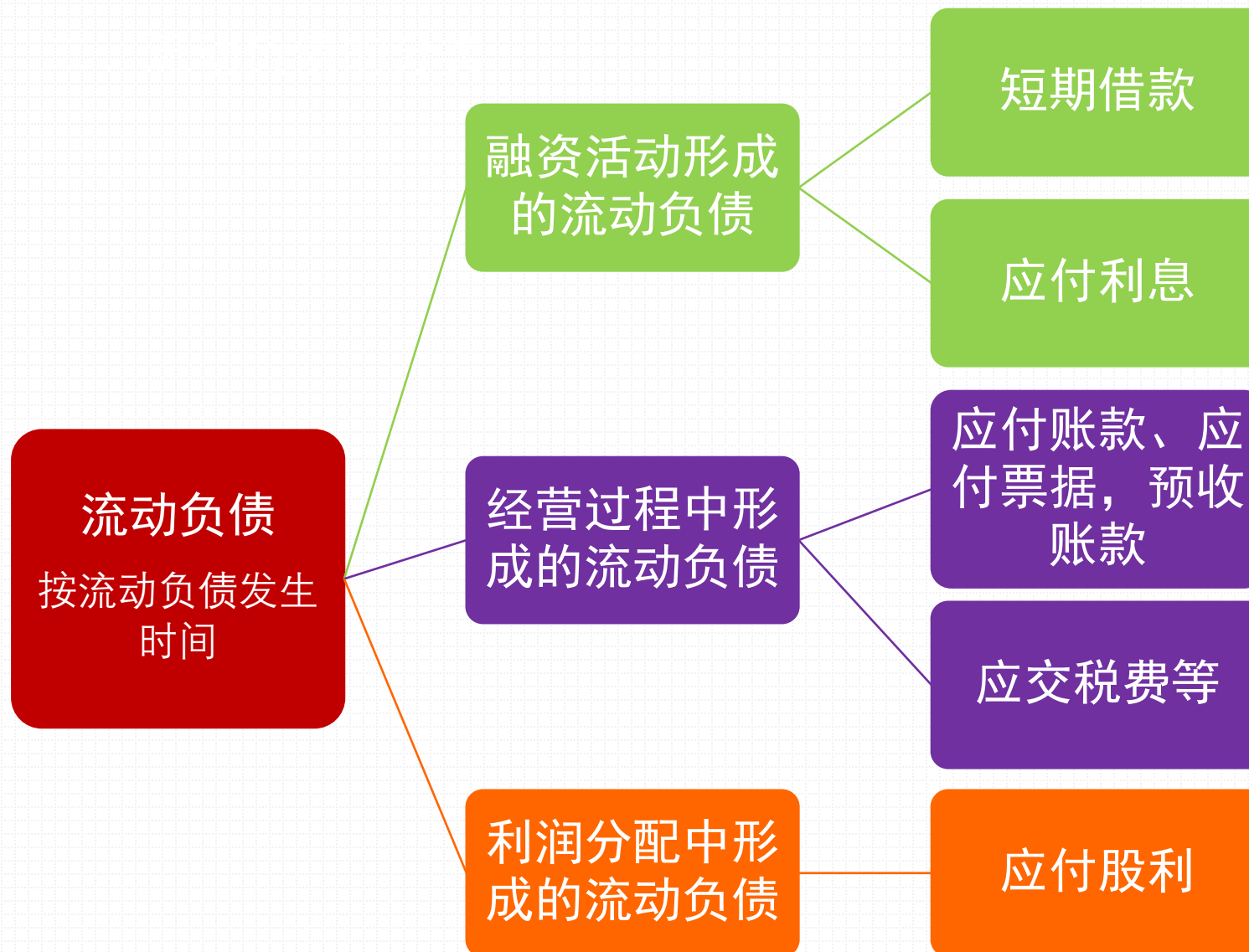
展期

❖ 一、流动负债概述



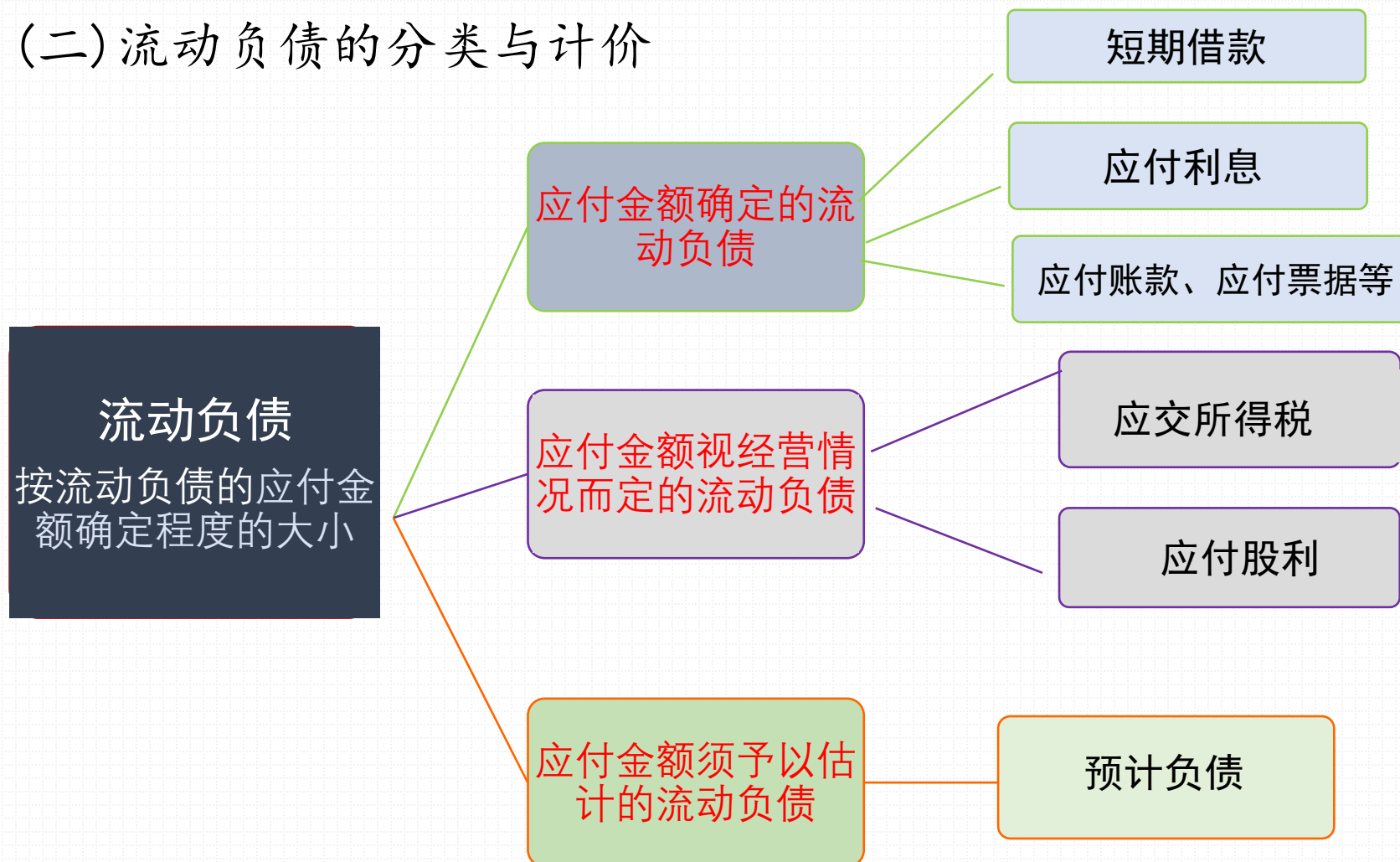
(二) 流动负债的分类与计价

二、流动负债的分类



❖ 一、流动负债概述

(二) 流动负债的分类与计价





❖ 一、流动负债概述

(二) 流动负债的分类与计价

流动负债的计价

- 负债是企业应在未来偿付的债务，从理论上讲，应按未来应付金额的**现值计价**。
- 流动负债的偿付时间一般不超过一年，未来应付的金额与现值相差不大，按照重要性要求，其**差额往往忽略不计**，因而，流动负债一般**按照业务发生时的金额计价**。

❖ 二、短期借款的核算



➤短期借款是企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下（含1年）的各种借款。

➤借入短期借款的目的：

✓ 通常是为了满足正常生产经营活动或抵偿某项债务（周转）的需要。

➤短期借款的利息：

✓ 属于筹资费用，计入企业的财务费用。

母公司向子公司
借款？ -> 贷款权
利机构

◆ 特别提示

★ 利息支付方式：

- ✓ 可按月支付
- ✓ 或按季（半年）支付，
- ✓ 或借款期满一次性支付等。

★ 账务处理方法不同

❖ 二、短期借款的核算

❖ (一) 账户设置

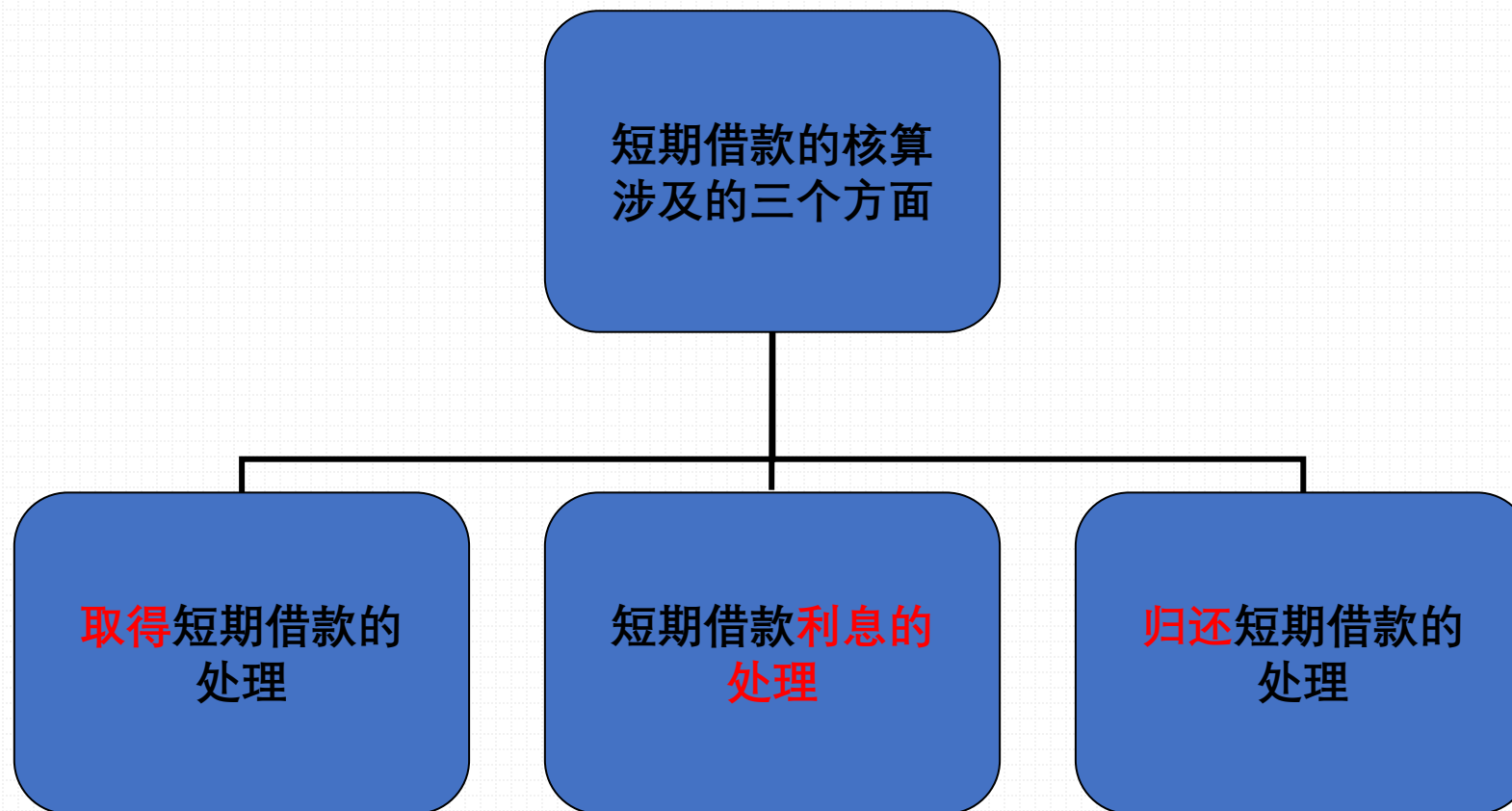
短期借款（负债类）

短期借款的偿还额

短期借款的增加额

• 期末尚未偿还的短期借款额

按**债权人**设置明细账，并按**借款种类**进行明细核算

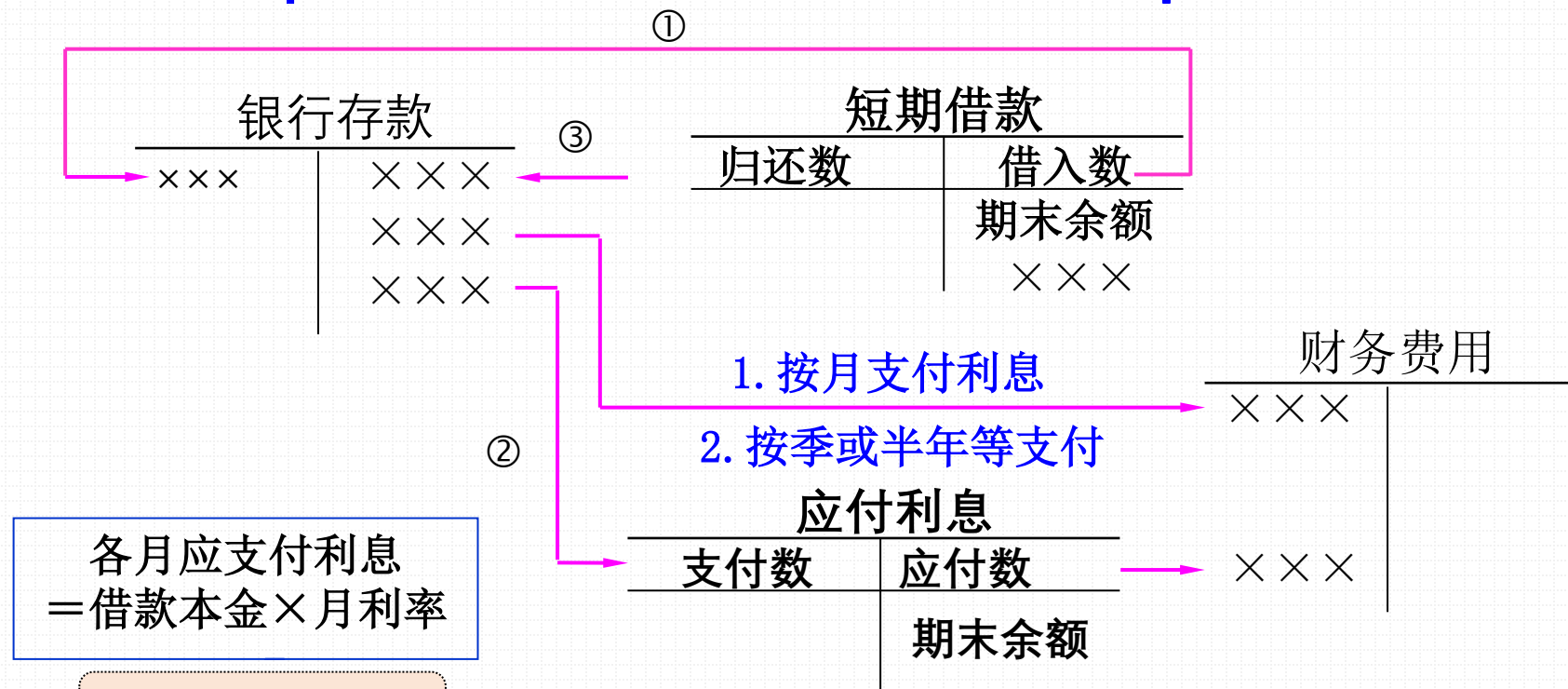


❖ 二、短期借款的核算



❖ (一) 账户设置

本金的借入、利息确认、与偿还



◆ 特别提示

★ 不同支付方式下的处理方法

★ 体现了权责发生制确认费用的基本要求

❖ 二、短期借款的核算

❖ (二) 账务处理

➤ 借入各种短期借款时：

借：银行存款

贷：短期借款

➤ 预提应计短期借款利息时：

“银行相关找财务”

借：财务费用

贷：应付利息

预提利息一般在月末->权责发生制

➤ 实际支付利息时：

借：应付利息/财务费用（若预提和当期利息确认同时发生）

贷：银行存款

➤ 短期借款到期偿还本金时：

借：短期借款

贷：银行存款

❖ 二、短期借款的核算

◆ 举例

【例6-1（1）】华夏公司2020年1月1日从银行取得短期借款200 000元。

借：银行存款	200 000
贷：短期借款	200 000

【例6-1（2）】上述借款年利率为6%，期限12个月，利息采用按月支付方式。各月支付借款利息1000元。

每月支付利息： $200\ 000 \times 6\% \div 12 = 1\ 000$ （元）

借：财务费用	1000
贷：银行存款	1000

【例6-1（3）】2020年12月31日，归还借款本金200 000元。

借：短期借款	200 000
贷：银行存款	200 000



❖ 二、短期借款的核算

【例6-2】上述借款年利率为6%，期限12个月，假定利息采用按季支付方式。各月应付借款利息1000元。

(1) 2020年1月1日借入款项时：

借：银行存款 200 000

贷：短期借款 200 000

(2) 2020年1、2月各月预提利息费用时：

借：财务费用 1000

贷：应付利息 1000

(3) 3月末支付利息时：

借：应付利息 2000

财务费用 1000

贷：银行存款 3000

(4) 2020年年末归还本金时：

借：短期借款 200 000

贷：银行存款 200 000

❖ 二、短期借款的核算

【例6-3】华夏公司2020年10月1日从银行取得短期借款500 000元，年利率为6%，期限6个月，借款期满一次还本付息，利息采用**每月预提**方式进行处理。

(1) 2020年10月1日借入款项时：

借：银行存款 500 000

贷：短期借款 500 000

(2) 2020年10月31日预提当月应计利息费用时：

10月应计利息费用2500元 ($500\,000 \times 6\% \times 1 \div 12$)

借：财务费用 2 500

贷：应付利息 2 500

2020年11月——2021年2月末做同样的分录

(3) 2021年3月31日以银行存款归还借款并支付全部利息时：

借：短期借款 500 000

应付利息 12 500

财务费用 2 500

贷：银行存款 515 000



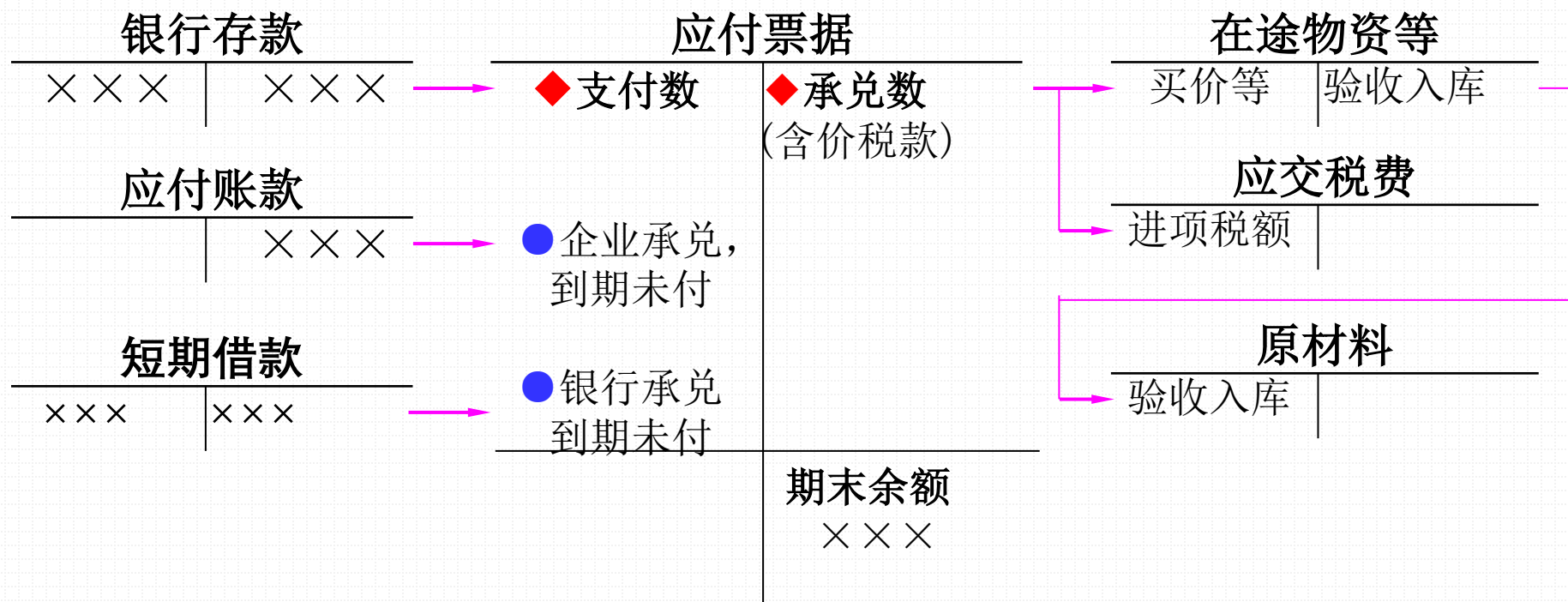
❖ 三、应付票据的核算

应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，按承兑人的不同分为**商业承兑汇票**和**银行承兑汇票**，按票面是否载明利率分为带息票据和不带息票据。

商业汇票不超过6个月
偿还→流动负债

➤企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票按商业汇票的**票面金额**计价入账。

❖ 三、应付票据的核算





❖ 三、应付票据的核算

➤ 开出、承兑商业汇票时：

借：原材料（在途物资等）
 应交税费—应交增值税（进项税额）
 贷：应付票据

➤ 支付到期商业承兑票款或收到银行支付到期票据的付款通知时：

借：应付票据
 贷：银行存款

➤ 支付银行承兑汇票的手续费时（银行承兑汇票）：

借：财务费用
 贷：银行存款

➤ 银行承兑汇票到期时无力支付票款时：

借：应付票据
 贷：短期借款

➤ 商业承兑汇票到期时无力支付票款时：

借：应付票据
 贷：应付账款

总结：

商业汇票到期，“应付票据”
必定减少

还钱了-> 减少银行存款

没还上：

商业承兑汇票-> 增加应付
账款

银行承兑汇票-> 增加短期
借款

❖ 三、应付票据的核算

【例6-4】2020年5月10日某企业采用商业承兑汇票结算方式购入一批甲材料，根据账单，购入材料的实际成本为15万元，支付的增值税1.95万元，对方代垫的运杂费0.6万元。企业开出3个月承兑的**商业汇票**，并用银行存款支付运杂费。企业收到上述购买材料，已经验收入库。2020年8月10日企业用银行存款支付全部货款。

开出汇票时：

- | | |
|------------------------|---------|
| (1) 借：在途物资——甲材料 | 150 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 19 500 |
| 贷：应付票据 | 169 500 |
| (2) 支付代垫用费，借：在途物资——甲材料 | 6 000 |
| 贷：银行存款 | 6 000 |
| (3) 材料验收入库，借：原材料——甲材料 | 156 000 |
| 贷：在途物资——甲材料 | 156 000 |

到期付款时：

- | | |
|------------|---------|
| (4) 借：应付票据 | 169 500 |
| 贷：银行存款 | 169 500 |

假如到期不能支付，在未签发新的票据时：

- | | |
|------------|---------|
| (5) 借：应付票据 | 169 500 |
| 贷：应付账款 | 169 500 |



❖ 三、应付票据的核算

【例6-5】2020年6月10日大华公司采购乙材料一批，已验收入库。按合同规定开出3个月承兑的银行承兑汇票一张，面值4.52万元，其中含增值税5200元，开出票据之前，向银行缴纳手续费40元。票据到期，大华公司无力支付票据，30天后，才将款项归还银行，银行收取600元罚息。

(1) 开出票据购材料：

借：原材料	40 000
应交税费－应交增值税（进项税额）	5 200
贷：应付票据	45 200

(2) 支付承兑手续费：

借：财务费用	40
贷：银行存款	40

(3) 票据到期时：

借：应付票据	45 200
贷：短期借款	45 200

(4) 30天后，付款给银行：

借：短期借款	45 200
财务费用	600
贷：银行存款	45 800

❖ 四、应付账款、预收账款的核算

(一) 应付账款

应付账款是买卖双方在**购销活动中**由于取得物资与支付货款在时间上不一致而产生的负债。

应付账款和应付票据不同，应付账款是尚未结清的债务，而应付票据是一种期票，是延期付款的证明。

放款期与销售
额之间的平衡：
沃尔玛，国美

➤ 购入货物但货款尚未支付时（应当按照到期应付金额计价入账）：

借：库存商品、原材料等

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：应付账款

➤ 偿付应付账款时：

借：应付账款

 贷：银行存款

➤ 在折扣期内偿付应付账款、获得现金折扣时：

借：应付账款

 贷：银行存款

 财务费用

❖ 四、应付账款、预收账款的核算



(一) 应付账款

【例6-6】星海公司2020年5月10日从万达公司赊购一批材料，价款20万元，增值税率13%，1个月内付款，9月10日无法全额支付，开出一张15万元，期限半年的商业汇票抵偿，其余用银行存款支付。

(1) 5月10日赊购时

借：原材料	200 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	26 000
贷：应付账款	226 000

(2) 9月10日

借：应付账款	226 000
贷：银行存款	76 000
应付票据	150 000

(3) 半年后偿还

借：应付票据	150 000
贷：银行存款	150 000

企业如应付账款确实无法支付的应付账款，应按其账面余额

借：应付账款
贷：营业外收入——其他

❖ 四、应付账款、预收账款的核算



(二) 预收账款

预收账款是买卖双方协议商定，由供应方预先向购货方收取一部分货款而产生的一项负债。这项负债要用以后期间的商品、劳务等偿付。

➤ **“预收账款”账户**：核算企业按照合同规定向购货单位预收的款项。预收账款情况不多的，也可将预收的款项直接记入“**应收账款**”账户。

本账户**期末贷方余额**，反映企业向购货单位预收的款项；**期末如为借方余额**，反映企业应由购货单位补付的款项。

➤与应付账款不同的是：企业需要以货物而不是以货币资金来偿付预收账款。

➤ (1) 向购货单位预收款项时：

借：银行存款

贷：预收账款

➤ (2) 销售实现时：

借：预收账款

贷：主营业务收入/其他业务收入【若租赁】

应交税费——应交增值税（销项税额）

(3) 收到补付货款（货款不足部分）

借：银行存款（或应收票据）

贷：预收账款



【例6-7】某企业向购货单位预收货款20000元，一个月后销货给对方，价款50000元，增值税6500元。货款不足部分收到一张商业汇票，面值36 500元。

(1) 向购货单位预收款项时

借：银行存款 20 000

贷：预收账款 20 000

(2) 向购货单位发货，销售实现时

借：预收账款 56 500

贷：主营业务收入 50 000

应交税费－应交增值税（销项税额） 6 500

(3) 收到一张商业汇票（货款不足部分）

借：应收票据 36 500

贷：预收账款 36 500

五、应付职工薪酬的核算

(一) 职工薪酬的内容

劳动合同or任命or从事职工类似工作（劳务派遣）

➤ **职工薪酬**：是指企业为获得**职工**提供的服务或解除劳动关系而给予的**各种形式的报酬或补偿**。

薪酬vs.工资

- ✓ 职工薪酬全面完整地反映了企业发生的人工成本。
- ✓ 按照**2014年新修订的《企业会计准则第9号职工薪酬》**规定，对职工薪酬的内容进行了重新归类，主要分为四类：包括：

“股份支付”由CAS 11规范

- 短期薪酬
- 离职后福利（例：买断工龄）
- 辞退福利
- 其他长期职工福利。

另外，企业提供给**职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等**的福利，也属于职工薪酬。

例：抚恤金

四、应付账款、预收账款的核算



(二) 应付职工薪酬的内容

在服务期确认薪酬（权责发生制）

所以不考虑货币时间价值

1.短期薪酬:指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

具体包括：

(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴。

✓ 构成工资总额。

(2) 职工福利费。

货币性

(3) 医疗保险费、工伤保险费等社会保险费

(4) 住房公积金。

住房改革后

五险一金

(5) 工会经费和职工教育经费。

(6) 短期带薪缺勤。

(7) 短期利润分享计划。

例：以利润为基数

(8) 非货币性福利

非货币性

(8) 其他短期薪酬。

四、应付账款、预收账款的核算



(二) 应付职工薪酬的内容

2.离职后福利:指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期报酬和辞退福利的除外。包括:

✓ 退休福利

- 如养老金、一次性退休支付等;

✓ 其他离职后福利

- 如离职后人寿保险、离职后医疗保险等。

3.辞退福利:指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

4.其他长期职工福利:指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。包括:

✓ 长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

王府井（公司代码：600859）

39、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	88,084,852.97	1,810,384,068.94	1,817,024,238.15	81,444,683.76
二、离职后福利-设定提存计划	80,321,710.22	214,843,482.56	278,786,178.66	16,379,014.12
三、辞退福利	26,175,263.36	30,811,918.71	38,502,807.21	18,484,374.86
四、一年内到期的其他福利				
合计	194,581,826.55	2,056,039,470.21	2,134,313,224.02	116,308,072.74

同仁堂（公司代码：600085）

39、 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	398,631,634.77	3,116,241,050.17	3,016,807,764.79	498,064,920.15
二、离职后福利-设定提存计划	8,818,497.82	362,059,026.86	360,055,028.19	10,822,496.49
三、辞退福利	458,441.36	2,379,128.06	1,260,817.26	1,576,752.16
四、一年内到期的其他福利				
合计	407,908,573.95	3,480,679,205.09	3,378,123,610.24	510,464,168.80

(三) 应付职工薪酬的核算



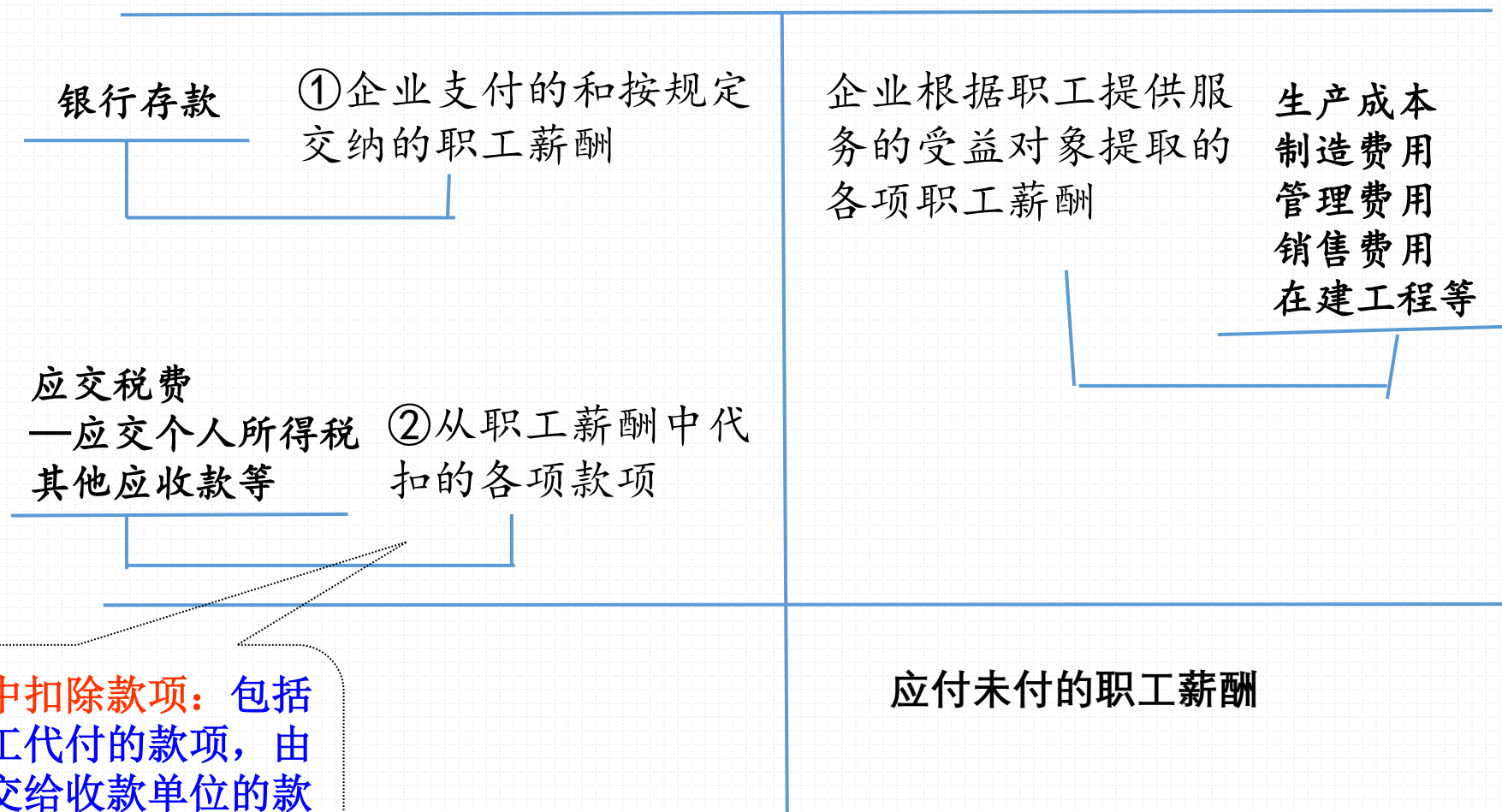
“应付职工薪酬”账户，核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。

- **贷方登记**：企业已分配计入有关**成本费用项目**的各项职工薪酬数额；
- **借方登记**：企业实际**发放**职工薪酬数额以及从职工薪酬中**扣还**的各种款项（发放工资时）；
- **贷方余额**：反映企业应付未付的职工薪酬。
- **明细核算**：本账户应当按照“工资奖金、津贴和补贴”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费和职工教育经费”、“非货币性福利”、“带薪缺勤”“利润分享计划”、“设定提存计划”、“设定受益计划”、“辞退福利”等应付职工薪酬项目进行**明细核算**。

Why负债类？
因为下月发放上月薪酬 ->权责发生制
需在月末确认当期薪酬

本账户可按照职工薪酬的类别或内容设置明细分类账户

应付职工薪酬（负债类账户）



应从应付薪酬中扣除款项：包括原由企业为职工代付的款项，由企业代扣并应交给收款单位的款项等 -> 代垫的家属药费、水电费、个人所得税等

(三) 应付职工薪酬的核算

1. 短期薪酬的核算

(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴的核算

➤发生职工工资、奖金、津贴和补贴等短期薪酬（计算出应付工资额）时：

借：生产成本

制造费用

管理费用等

贷：应付职工薪酬——工资

➤实际发放职工工资薪酬时：

借：应付职工薪酬——工资

贷：银行存款

四、应付账款、预收账款的核算



(三) 应付职工薪酬的核算

1. 短期薪酬的核算

(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴的核算

- 企业从应付职工薪酬中扣回的各种款项（代垫的家属药费、水电费等）

代垫时：

借：其他应收款

贷：银行存款

借：应付职工薪酬

贷：其他应收款

银行存款

- 企业从应付职工薪酬中代扣个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

银行存款

代付时：

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

(三) 应付职工薪酬的核算



1.短期薪酬的核算 (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴的核算

【例6-8】大华公司2020年10月计算当月应付职工工资，编制职工工资结算汇总表见表6-1。

职工工资结算汇总表

表6-1

2020年10月

单位：元

	应付职工工资总额					代扣款项		实发工资
	计时工资	计件工资	奖金	津贴和补贴	合计	代扣个人所得税	代扣社会保险费和住房公积金等	
生产部门 生产人员	140 000	32 000	25 000	3 000	200 000	3 500	65 000	131 500
生产部门 管理人员	32 000		5 000	3 000	40 000	700	13 000	26 300
企业管理 部门人员	26 000		2 000	2 000	30 000	500	9 750	19 750
专设销售 机构人员	3 000		6 000	1 000	10 000	200	3 250	6 550
研发部门 人员	15 000		2 000	3 000	20 000	400	6 500	13 100
合计	216 000	32 000	40 000	12 000	300 000	5 300	97 500	197 200

(三) 应付职工薪酬的核算



1.短期薪酬的核算 (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴的核算

➤根据表6-1，企业计算应付职工工资总额时：

(1) 借：生产成本	200 000
制造费用	40 000
管理费用	30 000
销售费用	10 000
研发支出	20 000
贷：应付职工薪酬——工资	300 000

➤应付职工工资总额是计算应缴或应付各种社会保险费、住房公积金、工会经费等的依据，应付职工工资总额减去各种代扣代缴数额后的余额为实发工资额。

➤应由职工个人缴纳的**个人所得税**，以及由职工个人负担的**养老保险、医疗保险等社会保险费和住房公积金**等，由企业代扣代缴。

➤本期代扣个税5300元，转入“应交税费——应交个人所得税”；由企业代扣职工个人负担的各种社会保险费、住房公积金等97 500元，直接转账交给社保机构和住房公积金机构（也可以转入“其他应付款——社会保险费”等账户。）

(三) 应付职工薪酬的核算



1.短期薪酬的核算 (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴的核算

➤本月实发工资额=300 000-5 300-97 500=197 200

同时上交代扣款，代扣个税5 300元，各种社会保险费、住房公积金97 500，共计实际付款197 200元

(2) 发放工资时：

借：应付职工薪酬——工资	197 200
贷：银行存款	197 200

➤如果以现金发放工资，先提取现金197 200元，然后发放。

提取现金：	借：库存现金	197 200
	贷：银行存款	197 200
发放时：	借：应付职工薪酬——工资	197 200
	贷：库存现金	197 200

(3) 代扣款项：

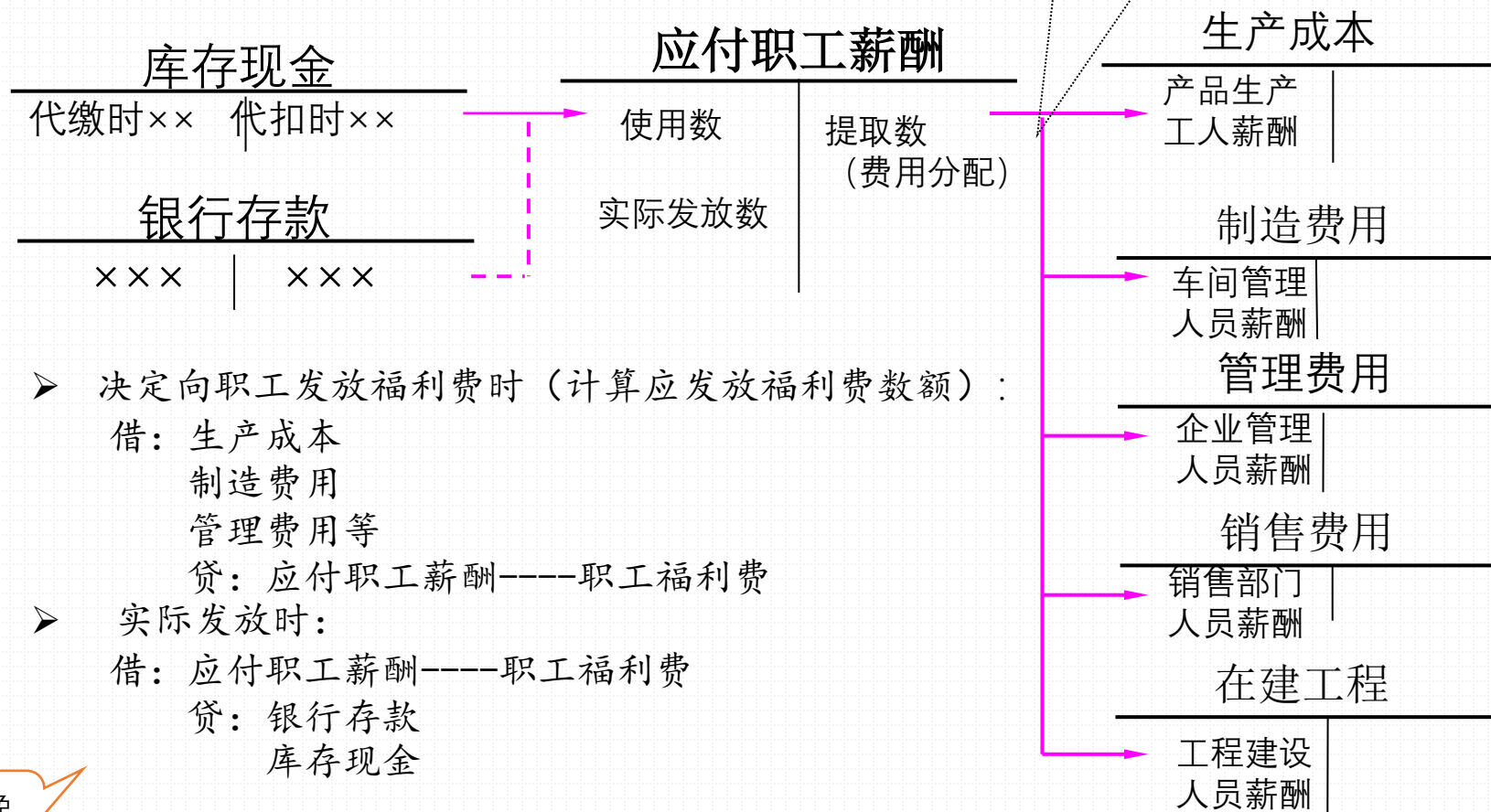
借：应付职工薪酬——工资	102 800
贷： 应交税费——应交个人所得税	5 300
其他应付款——社会保险费	97 500



(三) 应付职工薪酬的核算

1. 短期薪酬的核算

(2) 职工福利费的核算



职工福利费免
征个人所得税



(三) 应付职工薪酬的核算

1. 短期薪酬的核算

(3) 社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费的核算（五险一金为企业补的部分的核算）

➤ 根据国家规定按职工工资总额的相应比例计提基本医疗保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费时：

借：生产成本

制造费用

管理费用

贷：应付职工薪酬——社会保险费

——住房公积金

——工会经费

——职工教育经费

➤ 实际缴纳基本医疗保险费、住房公积金时：

借：应付职工薪酬——基本医疗保险费

——住房公积金

贷：银行存款

➤ 支付工会经费和职工教育经费时：

借：应付职工薪酬——工会经费

——职工教育经费

贷：银行存款

交给对应机构



【例6-9】金宇公司2020年10月31日根据当月应付职工工资总额，按规定比例计算提取当月应付职工薪酬中的医疗保险、养老保险费、失业保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，具体计提情况见表6-2。

基本医疗保险及其他应付职工薪酬计算表

表6-2

2020年10月

单位：元

	工资总额	医疗保险费 10%	养老保险费 12%	失业保险费 2%	住房公积金 10.5%	职工福利费 2%	工会经费 2%	职工教育经费 1.5%	合计
生产部门 生产人员	200 000	20 000	24 000	4 000	21 000	4 000	4 000	3 000	80 000
生产部门 管理人员	40 000	4 000	4 800	800	4 200	800	800	600	16 000
管理部门 管理人员	30 000	3 000	3 600	600	3 150	600	600	450	12 000
专设销售 机构人员	10 000	1 000	1 200	200	1 050	200	200	150	4 000
研发部门 人员	20 000	2 000	2 400	400	2 030	400	400	300	8 000
合计	300 000	30 000	36 000	6 000	31 500	6 000	6 000	4 500	120 000



➤根据表6-2，2021年10月31日企业编制会计分录时：

借：生产成本	80 000	
制造费用	16 000	
管理费用	12 000	
销售费用	4 000	
研发支出	8 000	
贷：应付职工薪酬——职工福利	6 000	
——社会保险费	72 000	
——住房公积金	31 500	
——工会经费	6 000	
——职工教育经费	4 500	

➤企业11月20日向社会保险机构缴款72 000元，向住房公积金机构缴款31500实际缴纳基本医疗保险费、住房公积金时：

借：应付职工薪酬——社会保险费	72 000
——住房公积金	31 500
贷：银行存款	103 500

(4) 非货币性福利的核算

1. 短期薪酬的核算

- 企业有时也会向职工发放非货币性福利。如发放购买商品、自己生产的产品等。
- 非货币性福利在职工薪酬中通常单独进行核算：以与货币性职工薪酬相区分。
- 企业向职工提供非货币性福利的：应当按照**公允价值计量**。
- 非货币性福利需要**代扣个人所得税**（拓展）

确认非货币性福利时
分录同上

(1) 发放自产产品（用员工福利费买自己的产品）

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

(2) 提供住房、汽车等无偿使用

借：应付职工薪酬

贷：累计折旧

(3) 代付住房租金费用

借：应付职工薪酬

贷：银行存款

视同销售

容易利润操纵

(三) 应付职工薪酬的核算



1.短期薪酬的核算 (4) 非货币性福利的核算

(4) 发放外购产品 (扩展)

购进时:

借: 库存商品	30000	
应交税费-增值税 (进项税额)	3900	
贷: 银行存款		33900

确认非货币性福利时:

借: 成本、费用科目等	33900	
贷: 应付职工薪酬-非货币性福利		33900

发放时:

借: 应付职工薪酬-非货币性福利	33900	
贷: 库存商品		30000
应交税费-应交增值税(进项税额转出)		3900

(三) 应付职工薪酬的核算



1. 短期薪酬的核算

(4) 非货币性福利的核算

【例6-10】 乙公司为一家生产彩电的企业，共有职工100名，2020年2月，公司以其生产的成本为5,000元的液晶彩电和外购的每台不含税价格为500元的电暖器作为春节福利发放给职工。该型号液晶彩电的售价为每台7,000元，乙公司适用的增值税税率为13%；乙公司购买电暖器开具了增值税专用发票，增值税税率为13%。假定100名职工中85名为直接参加生产的职工，15名为总部管理人员。

(三) 应付职工薪酬的核算



1.短期薪酬的核算 (4) 非货币性福利的核算

(1) 公司决定以液晶彩电发放非货币性福利时，账务处理如下：

借：生产成本	672 350
管理费用	118 650
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	791 000

(2) 实际发放液晶彩电时，账务处理如下：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	791,000
贷：主营业务收入	700,000
应交税费——应交增值税（销项税额）	91,000
借：主营业务成本	500,000
贷：库存商品	500,000

(3) 公司决定购买电暖器发放非货币性福利时，账务处理：

借：生产成本	48,025
管理费用	8,475
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	56,500

(4) 购买电暖器发放给职工时，账务处理如下：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	56,500
贷：银行存款	56,500



六、应交税费的核算

权责发生制下的
纳税义务



中央财经大学
Central University of Finance and Economics

会计学院
School of Accountancy

税费

增值税

消费税

城市建设维护税、教育费附加

土地增值税

房产税、土地使用税

车船使用税

印花税

企业所得税（第八章），企业代扣代缴个人所得税等

对不需要预计应
交税额的税费，
如印花税、耕地
占用税等，不通
过“应交税费”科目
核算。 -> 直接缴
纳

应交税费的
核 算

（一）增值税

（二）消费税

（三）其他税费的核算

同仁堂（公司代码：600085）

六、 税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6、9、13
消费税	应税收入	10、20
营业税		
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

六、 税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%、5%、3%、0%
消费税	金银、铂金饰品、钻石及钻石饰品销售收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
企业所得税	对本年利润进行调整后的应纳税所得额	25%、20%、15%、10%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
房产税	房产原值减除10%–30%后的余值或租金收入	1.2%或12%

王府井（公司代码：600859）

六、应交税费的核算



(一) 增值税

定义：增值税是以商品（含应税劳务、应税行为）在流转过程中实现的**增值额**作为**计税依据**而征收的一种**流转税**

- 优点：**减少重复征税，促进企业分工**

核算 内容

- 1、增值税的适用范围
- 2、增值税的纳税义务人
- 3、增值税率
- 4、一般纳税人企业增值税的计算
- 5、一般纳税人企业增值税核算设置的账户
- 6、一般纳税企业的增值税的会计处理
- 7、综合举例
- 8、小规模纳税企业增值税的会计处理

六、应交税费的核算



(一) 增值税

1. 增值税的适用范围

增值税的征税范围包括：**销售和进口货物，提供加工及修理修配劳务。**

营改增范围**逐步扩大**，先后包括：

- 交通运输业，包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务。
- 邮政业，包括邮政普通服务、邮政特殊服务、和其他邮政服务（不包括邮政储蓄业务）。
- 部分现代服务业，包括研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、有形动产租赁服务、鉴证咨询服务、广播电视服务。

“营改增”范围后推广到**建筑业、房地产业、金融业、生活服务业。**

（2017年后全面取消营业税）

六、应交税费的核算

(一) 增值税



2、增值税的纳税义务人

- 新成立的企业，如果没有去选择申请一般纳税人，就自动认定为小规模纳税人；
- 一般纳税人需要去申请才能认定，认定方式有两种：一是有固定办公场所，可以去申请认定，另外一种销售额超过了500万，也可能去申请认定。

3、增值税率

- 2019年起一般纳税人的增值税税率有4档：13%、9%、6%、0；
- 小规模纳税人增值税没有税率，只有一个征收率3%，特殊行业是5%。

适用一般纳税人

销售或进口货物

9% 粮食米面油

9% 自来水煤气

9% 图书报纸影像出品

9% 农机农药化肥

销售劳务

13% 加工修理修配劳务

销售无形资产

6% 专利商标著作权

9% 土地使用权

销售不动产

9% 转让建筑物、构筑物等转让产权

交通运输

9% 陆路运输

9% 水路运输

9% 航空运输

9% 管道运输

邮政服务

9% 邮政普遍服务

9% 邮政特殊服务

建筑服务

9% 建筑服务

9% 安装服务

9% 维修服务

9% 装饰服务

生活服务

6% 文体服务

6% 教育医疗

6% 游戏娱乐

6% 住宿餐饮

出口货物无形资产

0% 出口货物，国务院另有规定的除外

免税 销售货物、劳务提供跨境应税行为，符合免税条件的

增值税征收税率表

小规模纳税人以及允许适用简易计税方式的一般纳税人

3%

销售货物

加工修理

小规模纳税人

销售应税服务

销售无形资产

六、应交税费的核算

(一) 增值税

4、一般纳税人增值税的计算



(1) 计税方法

- ◆ 应纳税额 = 当期销项税额 — 当期可以抵扣的进项税额
- ◆ 销项税额 = 不含税销售额 × 税率

当期销项税额 **小于** 当期进项税额不足抵扣时其不足部分可以 **结转下期继续抵扣**

(2) 扣税和记账依据

电子增值税发票改革

- ◆ 增值税专用发票
- ◆ 完税凭证：海关开
- ◆ 收购免税农产品的收购凭证（政策扶持）

收购100万小麦

借：原材料 91
应交税费-应交增值税（进） 9
贷：库存现金 100

（一部分成本可以用作进项税额。相当于降低了原材料成本）

我国已从**生产型增值税**改为**消费型增值**，一般纳税人购买**材料物资**、**固定资产**等的增值税作为进项税额从销项税额中扣除。



5、一般纳税人企业增值税核算设置的账户

(1) 应交税费——应交增值税

(2) 应交税费——未交增值税

科目 专栏		核算/记录内容	备注
应交增值税	进项税额	一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额	进项税核算
	进项税额转出	一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额	
	销项税额	一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额	销项税核算
	销项税额抵减	一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销项税额	
	出口抵减内销产品应纳税额	实行“免、抵、退”办法的一般纳税人按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额	应纳税额抵减、减免
	减免税款	一般纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税额	
	已交税金	一般纳税人当月已缴纳的应交增值税额	
	转出未交增值税	一般纳税人月度终了转出当月应交未交或多交的增值税额	
	转出多交增值税		
	出口退税	一般纳税人出口货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产按规定退回的增值税额	

未交增值税	一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预缴的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税额	
预交增值税	一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按照现行增值税制度规定应预缴的增值税	
待抵扣进项税额	一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额。包括：一般纳税人自2016年5月1日后取得并按固定资产核算的不动产或者2016年5月1日后取得的不动产在建工程，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额；实行纳税辅导期管理的一般纳税人取得的尚未交叉稽核比对的增值税扣税凭证上注明或计算的进项税额	
待认证进项税额	一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。包括：一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额；一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额	
待转销项税额	一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额	
增值税留抵税额	兼有销售服务、无形资产或者不动产的原增值税一般纳税人，截止到纳入营改增试点之日前的增值税期末留抵税额按照现行增值税制度规定不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的增值税留抵税额	
简易计税	一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务	
转让金融商品应交增值税	增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额	
代扣代缴增值税	纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税	

六、应交税费的核算

(一) 增值税



应交税费——应交增值税

进项税额	销项税额
已交税金（交本月）	出口退税
	进项税额转出
转出未交增值税	转出多交增值税
余：留待抵扣的增值税	

未用完的进项
税额



都是多栏式明细账的专栏

每月末将本月未交的增值税从“应交税费-应交增值税”的贷方转入“应交税费-未交增值税”的借方，待未来交付“未交增值税”（例：纳税期一个月，次月15日交增值税）

应交税费——未交增值税

转入当月多交的增值税	转入当月应交未交的增值税
预缴增值税	
交以前月份欠交的增值税	
余：多交的增值税	余：应交未交的增值税

增值税销项税=不含税销售额×增值税率

六、应交税费的核算

(一) 增值税



5、一般纳税人企业增值税核算设置的账户

➤ 核算使用的主要会计科目：

✓ (1) 小规模纳税人：

“应交税费—应交增值税”

✓ (2) 一般纳税人：

在“应交税费—应交增值税”科目下分别设置

“进项税额”、“已交税金”、“销项税额”、“出口退税”、

“进项税额转出”、“已交税金”、“未交增值税”等专栏。

➤ 重点掌握：“进项税额”、“销项税额”、“进项税额转出”

六、应交税费的核算

(一) 增值税



6、一般纳税人企业的增值税的会计处理

(1) 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产

应按计入相关成本费用或资产的金额，借记“原材料”等科目，按照可抵扣增值税额，借记“**应交税费——应交增值税（进项税额）**”科目，按照应付或实际支付的价款总额，贷记“**银行存款**”、“**应付账款**”、“**应付票据**”等科目。购入的货物发生退货，应作相反的会计分录。

(2) 对农业生产者销售的自产农业产品、古旧图书等部分项目免征增值税。

企业销售免征增值税项目的货物，**不能开具增值税专用发票**，只能开具普通发票。

企业购入免税农产品，可以按照买价和规定的扣除率计算进项税额，借记“**应交税费——应交增值税（进项税额）**”科目，按买价扣除按规定计算的进项税额后的差额，借记“**原材料**”、“**库存商品**”等科目，按照应付或实际支付的价款总额，贷记“**应付账款**”、“**银行存款**”等科目。

六、应交税费的核算



(一) 增值税

6、一般纳税人企业的增值税的会计处理

【例6-11】某企业2020年6月购入原材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为7000元，增值税额为910元，材料已到达并验收入库，但货款尚未支付。（该企业采用实际成本进行材料的日常核算）。其账务处理方法如下：

借：原材料	7000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	910	
贷：应付账款		7910

【例6-12】某企业为增值税一般纳税人，本期收购农产品，农产品购货发票上注明的价款为30000元，规定的扣除率为10%，货物尚未达到企业，款项已用银行存款支付。

进项税额=30000×10%=3000（元）

借：在途物资	27000	
应交税费--应交增值税（进项税额）	3000	
贷：银行存款		30000

六、应交税费的核算



(一) 增值税

6、一般纳税人企业的增值税的会计处理

(3) 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产

- 应按应收或已收的金额，借记“**银行存款**”、“**应收账款**”、“**应收票据**”等科目，
- 按现行增值税制度规定计算的销项税额（或采用简易计税方法计算的应纳税额），贷记“**应交税费——应交增值税（销项税额）**”，
- 按取得的收益金额，贷记“**主营业务收入**”“**其他业务收入**”等科目。
- 企业销售货物发生的销售退回，应根据税务机关开具的红字增值税专用发票作相反的会计分录。

【例6-12】某企业2020年6月销售产品一批，价款为160000元，开出的增值税专用发票上注明的增值税为20800元，提货单和发票已经交给了购买方，款项尚未收到。

借：应收账款	180 800	
贷：主营业务收入		160 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		20 800

六、应交税费的核算

(一) 增值税

6、一般纳税人企业的增值税的会计处理



(4) 进项税额转出的会计处理

- 企业已单独确认进项税额的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产,但其事后改变用途(如用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、非增值税应税项目等),或发生非正常损失,原已计入的进项税额按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣。

“非正常损失”,根据现行增值税制度规定,是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质,以及因违反法律法规造成货物或不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

一般判断标准: 购买时产生进项税额的商品未来不会产生销项税额了

【例6-14】某企业2020年6月职工食堂维修领用生产用原材料一批1000元,购进时支付的增值税为130元。

借: 应付职工薪酬——职工福利	1 130
贷: 原材料	1 000
应交税费——应交增值税 (进项税额转出)	130

若属于购入货物时不能直接认定其进项税额能否抵扣的,则先记入“应交税费——应交增值税 (进项税额)”科目;如果这部分购入货物以后用于按规定不得抵扣进项税额项目的,再将其转出。

【例6-13】某企业2020年6月库存材料因管理不善发生火灾损失，材料实际成本为10000元，相关增值税发票上注明的增值税额为1300元，该企业将毁损的材料作为待处理财产损失入账。

借：待处理财产损失--待处理流动资产损失 11300
 贷：原材料 10000
 应交税费--应交增值税（进项税额转出） 1300

六、应交税费的核算

(一) 增值税

6、一般纳税人企业的增值税的会计处理



(5) 视同销售的账务处理

按照增值税暂行条例实施细则的规定，对于企业下列行为，视同销售货物计算**交纳增值税（确认收入结转成本）**：

企业将**自产或委托加工**的货物用于用于**集体福利或个人消费**（“应付职工薪酬”）；或将自产、委托加工的货物用于**投资**（“长期股权投资”）提供给其他单位或个体经营者，**分配给股东或投资者**（“应付股利”）、**对外捐赠**（“营业外支出”）等。

注：只有**自己生产或委托加工（能确认对应成本）**的商品或劳务才在“视同销售”的范围

六、应交税费的核算

(一) 增值税

6、一般纳税人企业的增值税的会计处理



(5) 视同销售的账务处理

【例6-14】 甲公司为增值税一般纳税人，本期以原材料对乙公司投资，双方协议按售价作价。该批原材料的成本200万元，售价和计税价格均为220万元。假如该原材料的增值税税率为13%。根据上述经济业务，甲、乙（假如甲、乙公司原材料均采用实际成本进行核算）公司应分别作如下账务处理：

企业应分别作如下账务处理：

甲公司：对外投资转出原材料计算的销项税额=220×13%=28.6（万元）

(1) 借：长期股权投资	2 486 000	
贷：其他业务收入		2 200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		286 000
(2) 借：其他业务成本	2 000 000	
贷：原材料		2 000 000

乙公司：收到投资时，视同购进处理

借：原材料	2 200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	286 000
贷：实收资本	2 486 000



特殊处理：对外捐赠（不确认收入，但确认销项税额）

甲公司为增值税一般纳税人，本期以库存商品对外捐赠，该商品的成本26000元，售价和计税价格均为30000元。假如该原材料的增值税税率为13%。

借：营业外支出	29900	
贷：库存商品		26000
应交税费——应交增值税（销项税额）	3900	（30000*0.13按售价计算）

六、应交税费的核算

(一) 增值税

6、一般纳税人企业的增值税的会计处理



(6) 企业交纳当月应交的增值税时

应借记“**应交税费——应交增值税（已交税金）**”科目，贷记“**银行存款**”科目；企业交纳以前期间应交未交的增值税时，应借记“**应交税费——未交增值税**”科目，贷记“**银行存款**”科目。

(7) 转出多交增值税和未交增值税的会计处理

月份终了，企业应计算出当月应交未交的增值税，借记“**应交税费——应交增值税（转出未交增值税）**”科目，贷记“**应交税费——未交增值税**”科目；当月多交的增值税，借记“**应交税费——未交增值税**”科目，贷记“**应交税费——应交增值税（转出多交增值税）**”科目，经过结转后，月份终了，“**应交税费——应交增值税**”科目的余额，反映企业**尚未抵扣的进项税额**。

月末未交的增值税
税额=销项税额-进
项税额+进项税额
转出-已交税金

预交增值税：
例：房地产
销售

【例】 甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他相关因素，2023年7月发生与增值税相关的业务如下

(1)7月10日，购进一幢简易办公楼作为固定资产核算(增值税税率9%)，并于当月投入使用。取得增值税专用发票上注明的价格为500万元，增值税税额为45万元，发票已通过认证，款项已用银行存款支付。

借:	固定资产	500	
	应交税费--应交增值税(进项税额)	45	
	贷:银行存款		545

(2)7月15日，一批库存材料因管理不善被盗，盘亏材料实际成本为1万元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为0.13万元。

借:	待处理财产损溢	1.13	
	贷:原材料		1
	应交税费--应交增值税(进项税额转出)		0.13

“进项税额转出的
会计处理”范围

(3)7月20日甲公司领用一批外购原材料用于职工福利，该批原材料的实际成本为2万元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为0.26万元。

借:应付职工薪酬	2.26			“进项税额转出的 会计处理”范围
贷:原材料	2			
应交税费---应交增值税(进项税额转出)		0.26		

(4)7月25日, 甲公司用一批原材料对外进行长期股权投资(不构成企业合并)。该批原材料实际成本为400万元, 双方协商不含税价值为500万元(与公允价值一致), 开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为65万元。

借:长期股权投资	565	
贷:其他业务收入		500
应交税费--应交增值税(销项税额)		65
同时:		
借:其他业务成本	400	
贷:原材料		400

(5)7月28日，甲公司对外销售一批产品，开具的增值税专用发票上注明的价格为1000万元，增值税税额为130万元，该批产品实际成本为650万元，款项已收存银行：

借：银行存款	1130	
贷：主营业务收入		1000
应交税费--应交增值税(销项税额)		130

同时：

借：主营业务成本	650	
贷：库存商品		650

2023年7月, 甲公司当月发生增值税销项税额=65+130=195(万元)

增值税进项税额转出金额=0.13+0.26=0.39(万元)

增值税进项税额为45万元

甲公司当月应交增值税=销项税额-进项税额+进项税额转出=195-45+0.39=150.39(万元), 甲公司编制如下会计分录:

借:应交税费--应交增值税(转出未交增值税)	150.39	
贷:应交税费--未交增值税		150.39

六、应交税费的核算



(一) 增值税

8、小规模纳税企业增值税的会计处理

(1) 小规模纳税企业的特征

特征

①只能开具普通发票

影响小规模纳税人
业务拓展

②征收税率——3%

③购进货物的增值税一律不准抵扣销项税额，其税金加入货物成本

④计算销售额时不含增值税，不含税销售额=销售额（含税）/（1+征收率）

⑤应交增值税=不含税销售额×征收率

⑥核算科目：只设应交税费—应交增值税（无销项、进项之分，不再设置专栏）

六、应交税费的核算



(一) 增值税

8、小规模纳税企业增值税的会计处理

(1) 小规模纳税企业的特征

从会计核算角度看：

首先小规模纳税企业购入货物无论是否具有增值税专用发票，其支付的增值税额均不计入进项税额，不得由销项税额抵扣，而计入**购入货物的成本**。

相应地，其他企业从小规模纳税企业购入货物或接受劳务支付的增值税额，**如果不能取得增值税专用发票（需从税务机关申请代开）**，也不能作为进项税额抵扣，而应计入购入货物或应税劳务的成本；

其次，小规模纳税企业的销售收入按不含税价格计算；

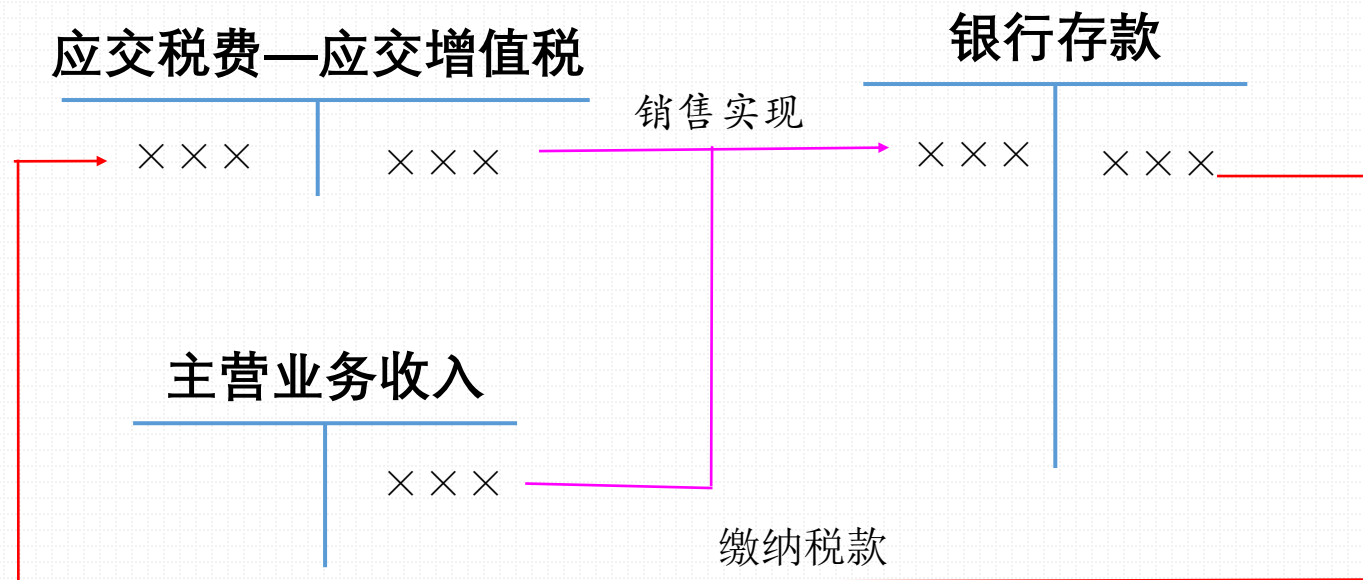
另外，小规模纳税企业“应交税金——应交增值税”账户，应采用三栏式账户。

六、应交税费的核算

(一) 增值税

8、小规模纳税企业增值税的会计处理

(2) 小规模纳税人的会计处理示例





8、小规模纳税企业增值税的会计处理

(2) 小规模纳税人的会计处理示例

【例6-15】某工业生产企业核定为小规模纳税人，本期购入原材料，按照增值税专用发票上记载的原材料价款为100万元，支付的增值税额为13万元，企业开出承兑的商业汇票，材料尚未到达。该企业本期销售产品，销售价格总额为92.7万元（含税），假定符合收入确认条件，货款尚未收到。

根据上述经济业务，企业应作如下账务处理：

购进货物时：

借：在途物资	1,130,000
贷：应付票据	1,130,000

销售货物时：

不含税价格=92.7÷(1+3%)=90（万元）
应交增值税=90×3%=2.7（万元）

借：应收账款	927,000
贷：主营业务收入	900,000
应交税费——应交增值税	27,000

六、应交税费的核算

损益类科目

(二) 消费税

1、消费税的含义、纳税义务人

2、消费税的计税依据及其计算

3、消费税的会计处理

4、消费税核算举例

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	123,440,910.22	103,405,074.55
营业税		
城市维护建设税	46,862,737.08	28,184,449.17
教育费附加	22,359,357.47	13,503,857.12
资源税	873,751.86	298,725.10
房产税	106,395,330.06	97,405,405.71
土地使用税	9,781,887.72	8,856,792.96
车船使用税	129,974.80	139,441.47
印花税	17,065,244.23	12,624,697.07
地方教育费附加	14,906,243.88	9,013,251.70
文化事业建设费	99,249.77	69,794.92
水利建设基金	2,011,563.43	1,832,032.45
土地增值税	0.00	312,768.15
环境保护费	773,958.12	196,087.65
特许权经营费	10,571,506.91	
其他税费		40.00
合计	355,271,715.55	275,842,418.02

王府井（公司代码：600859）



六、应交税费的核算

(二) 消费税

1、消费税的含义、纳税义务人

- (1) 含义:消费税是以**特定的消费品**为课税对象所征收的一种税, 属于流转税的范围。
- (2) **纳税义务人**:在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人, 为消费税纳税义务人。

2、消费税的计税依据及其计算

(1) **从价定率**计算方法

应纳税额=**销售额**×适用税率

(2) **从量定额**征收依据

应纳税额=**销售数量**×单位税额

◆这里的销售额是指**不含增值税的**销售额

六、应交税费的核算

(二) 消费税

3、消费税的会计处理



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。

(1) 企业将生产的产品直接对外销售

损益类科目

对外销售产品应交纳的消费税，通过“**税金及附加**”科目核算；

企业按规定计算出应交的消费税，借记“**税金及附加**”科目，贷记“**应交税费——应交消费税**”科目。

3、消费税的会计处理

【例6-16】某企业销售所生产的应纳消费税的产品10件，单位售价5000元，单位生产成本为3000元，增值税税率为13%，适用的消费税税率为10%，货款尚未收到。

其账务处理方法如下：

- 应向购买方收取的增值税=5000×10×13%=6500（元）
- 应交纳的消费税=5000×10×10%=5000（元）

(1) 销售实现时，作会计分录如下：

借：应收账款	56 500	
贷：主营业务收入		50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		6 500
借：主营业务成本	30 000	
贷：库存商品		30 000

(2) 计算应交消费税时，作会计分录如下：

借：税金及附加	5 000	
贷：应交税费——应交消费税		5 000

六、应交税费的核算



(三) 其他应交税费的核算

核算
内容

- 1、应交城市维护建设税、教育费附加
- 2、应交资源税
- 3、应交土地增值税
- 4、应交个人所得税
- 5、应交房产税、土地使用税、车船使用税、印花税
- 6、耕地占用税

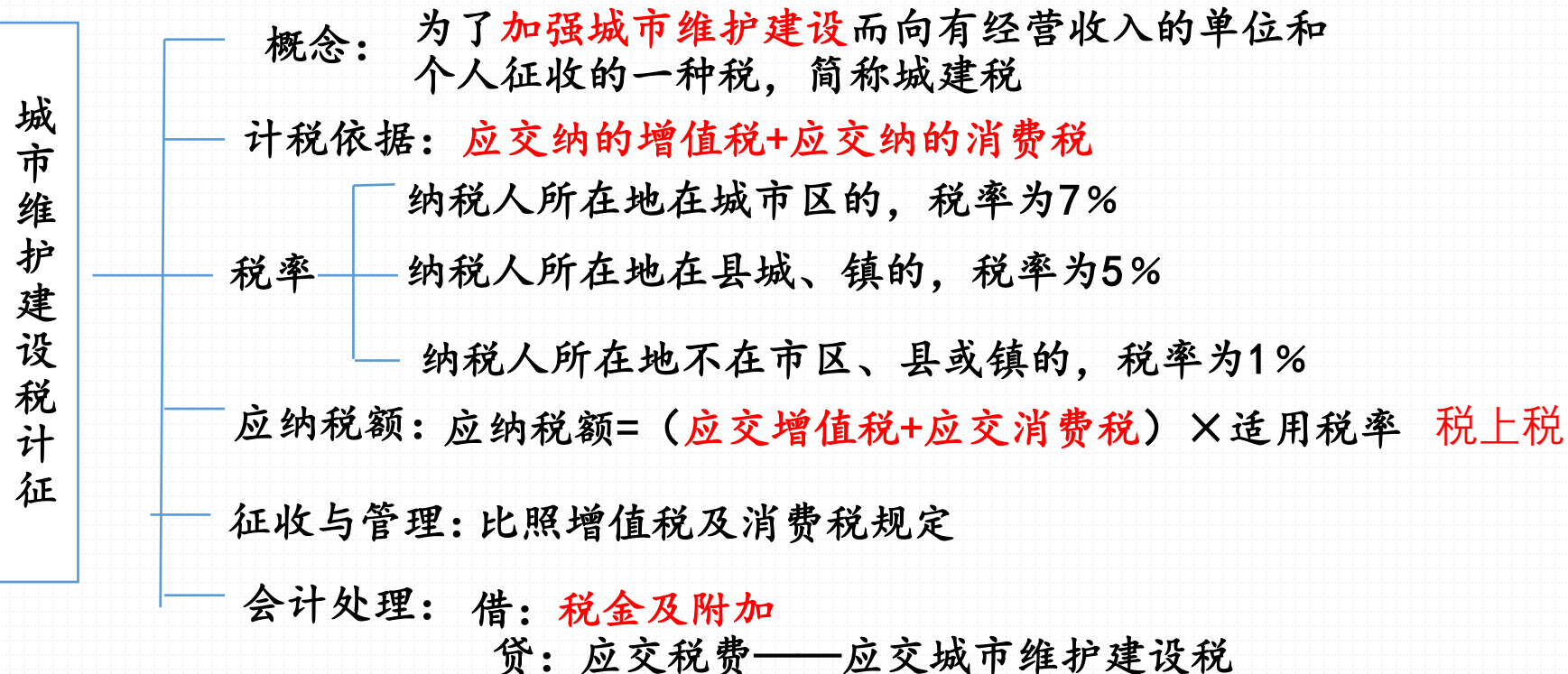
“**应交税费--应交xx**”科目:贷方登记应交纳的有关税费, 借方登记已交纳的有关税费, 期末贷方余额, 反映企业尚未交纳的有关税费。

六、应交税费的核算

(三) 其他应交税费的核算

1、应交城市维护建设税、教育费附加

企业应交的城市维护建设税、教育费附加，借记“税金及附加”等科目，贷记“应交税费——应交城市维护建设税（或应交教育费附加）”科目。



教育费附加：3%



某企业适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。2023年5月份该企业实际缴纳增值税20万元、土地增值税2.5万元、印花税0.2万元、消费税8万元。

5月份该企业应交城市维护建设税的金额= $(20+8) \times 7\% = 1.96$ (万元)

5月份该企业应交教育费附加的金额= $(20+8) \times 3\% = 0.84$ (万元)

借: 税金及附加	2.8	
贷: 应交税费-应交城市维护建设税		1.96
-应交教育费附加		0.84

六、应交税费的核算

(三) 其他应交税费的核算

2、应交资源税

应纳税额=课税数量*单位税额

资源税是国家对在我国境内开采矿产品或者生产盐的单位和个人征收的一种税

- (1) 企业**对外销售**应税产品应交纳的资源税，借记“**税金及附加**”科目，贷记“**应交税费——应交资源税**”科目；
- (2) 企业**自产自用**应税产品而应交纳的资源税，借记“**生产成本**”、“**制造费用**”等科目，贷记“**应交税费——应交资源税**”科目。

【例6-18】某企业将自产的煤炭1,000吨用于产品生产，每吨应交资源税5元。

根据该项经济业务，企业应作账务处理如下：

自产自用煤炭应交的资源税=1,000×5=5,000（元）

借：生产成本	5,000	
贷：应交税费——应交资源税		5,000



六、应交税费的核算

(三) 其他应交税费的核算

3、应交土地增值税

土地增值税是指在我国境内有偿转让国有土地使用权、地上建筑物及其他附着物并取得增值性收入的单位和个人，就其土地增值税额征收的一种税。

- 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**”等科目核算的，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，按转让时实际收到的金额，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，贷记“无形资产”科目，按其差额，借记“营业外支出”科目或贷记“营业外收入”科目。



六、应交税费的核算

(三) 其他应交税费的核算

4、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，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“应交税费——应交个人所得税”科目。

5、应交房产税、城镇土地使用税、车船税和印花税

企业应交的房产税（应纳税额的1.2%或租金的12%）、土地使用税、车船使用税、应通过“税金及附加”核算，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交房产税（或应交土地使用税、应交车船税）”科目。

企业缴纳的印花税不通过“应交税费”科目进行核算，而是于购买印花税票时，直接借记“税金及附加”科目，贷记“银行存款”科目。



2

第二节 非流动负债



非流动负债概述

长期借款

应付债券（略）

长期应付款（略）

或有负债（略）

一、非流动负债

(一) 非流动负债的概念

▲ **非流动负债**：是指流动负债以外的负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

▲ **特点**：

- (1) 债务偿还的期限较长，一般在一年以上；
- (2) 债务的金额较大；
- (3) 这项债务可以采用分期偿还的方式，或者分期偿还利息，到期偿还本金，或者到期一次还本付息。

(二) 非流动负债的分类

筹措方式



长期借款
应付债券
长期应付款
专项应付款



二、长期借款的核算

1.定义：

长期借款指企业从银行或其他金融机构借入的期限在**1年以上**（不含1年）的各种借款。

▲计价：按借款本金入账，按期计提借款利息。

▲入账时间：取得借款时。

一般用于固定资产的购建、改扩建工程、大修理工程、对外投资以及为了**保持长期经营能力**等方面。

▲会计处理

▲会计处理

借	长期借款（负债类）	贷
偿还借款本息		①借入借款本金 ②计提利息
		余额：尚未偿还的本息

明细账：“长期借款——**本金**”、“长期借款——**应计利息**”（若到期一次付息）“长期借款——**利息调整**”(不考)

到期一次还本付息的长期借款计提的利息之所以记“长期借款”贷方而不记入“应付利息”的原因在于：到期一次还本付息的长期借款利息是**非流动负债性质**。

二、长期借款的核算



(二) 账务处理

(1) 取得长期借款

借：银行存款（固定资产、在建工程）

贷：长期借款——本金

(2) 利息的处理

借：管理费用（项目筹建期间）

财务费用（经营用款）

在建工程（购建资产用款）等

贷：长期借款——应计利息

(3) 归还借款本息

借：长期借款——本金

——应计利息

贷：银行存款

二、长期借款的核算



【例6-19】 华盛有限责任公司2017年1月1日为建厂房，从银行取得3年期借款200万元，实际收到200万元，年利率7.2%，每年年末付息，到期一次归还本金。2017年1月1日，以银行存款200万元向工程承包单位支付工程价款。工程于2018年12月31日竣工交付使用（假设实际利率和合同利率相同）。

① 取得借款时

借：银行存款	2,000,000
贷：长期借款—本金	2,000,000

② 支付工程价款时

借：在建工程	2,000,000
贷：银行存款	2,000,000

二、长期借款的核算



③ 2017、2018年每年末计提并支付借款利息时：

应计利息 = $200 \times 7.2\% = 14.4$ (万元)

借：在建工程 144,000

 贷：应付利息 144,000

支付利息时：

借：应付利息 144,000

 贷：银行存款 144,000

④ 2018年末工程完工交付使用时：

借：固定资产 2,288,000

 贷：在建工程 2,288,000

⑤ 2019年末计提利息时：

借：财务费用 144,000

 贷：应付利息 144,000

⑥ 2020年1月1日归还本金和第三年利息时：

借：长期借款—本金 2,000,000

 应付利息 144,000

 贷：银行存款 2,144,000