

## 知识点 2：应交税费的核算 2 (★★)

### (六) 出口产品的账务处理

1. 生产企业**直接出口**应税消费品或**委托外贸企业**代理出口应税消费品，按规定直接予以免税的：

(1) 可**不计算**应交消费税；

(2) 出口后如发生**退关或退货**，经所在地主管税务机关批准，可**暂不办理补税**，待其转为国内销售时，**再计缴消费税**。

2. 外贸企业直接出口或受其他外贸企业委托代理出口应税消费品时：

(1) 外贸企业应在应税消费品报关出口后申请出口退税时：

借：应收出口退税款

贷：主营业务成本等

(2) 实际收到出口应税消费品**退回**的税金

借：银行存款

贷：应收出口退税款

**【提示】**发生退关、退货而补缴已退的消费税，作相反的会计分录。非生产性的一般商贸企业委托外贸企业代理出口应税消费品一律不予退（免）税。

### (七) 金银首饰**零售业务**等的账务处理

1. 有**金银首饰零售业务**的以及采用**以旧换新**方式销售金银首饰的企业，在**营业收入实现时**：

借：税金及附加等

贷：应交税费—应交消费税

2. 有金银首饰零售业务的企业因**受托代销**金银首饰按规定应缴纳的消费税：

借：税金及附加等

贷：应交税费—应交消费税

3. 有金银首饰批发、零售业务的企业将金银首饰用于**馈赠、赞助、广告、职工福利、奖励**等方面

(1) 应于移送时

借：营业外支出/销售费用等

贷：应交税费—应交消费税

(2) 随同金银首饰出售**但单独计价**的包装物，按规定应缴纳的消费税

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税

### (八) 上缴消费税及退税的账务处理

借：应交税费—应交消费税

贷：银行存款

## 三、资源税

企业按规定应缴纳的资源税，在“应交税费”科目下设置“**应交资源税**”明细科目核算。

反映企业 <b>实际缴纳</b> 的消费税和待抵扣的消费税	反映企业按规定 <b>应缴</b> 的消费税
反映 <b>多缴或待抵扣</b> 的消费税	反映 <b>尚未缴纳</b> 的消费税

1. 企业销售应税产品按规定**应缴纳**的资源税

借：税金及附加

贷：应交税费—应交资源税

2. 企业自产自用或非货币性资产交换、抵偿债务、对外捐赠等转出应税产品应缴纳的资源税

借：生产成本/制造费用等

贷：应交税费—应交资源税

3. 企业收购未税矿产品

借：材料采购等

贷：银行存款（实际支付的款项）

应交税费—应交资源税（代扣代缴的资源税）

4. 企业外购液体盐加工固体盐

（1）购入液体盐时

借：应交税费—应交资源税（允许抵扣的资源税）

材料采购等

贷：银行存款等（实际支付的全部价款）

（2）加工成固体盐，对外销售时，按计算出的销售固体盐应缴的资源税

借：税金及附加

贷：应交税费—应交资源税

（3）将销售固体盐应纳资源税扣抵液体盐已纳资源税后的差额上缴时

借：应交税费—应交资源税

贷：银行存款

【例 12-8】甲公司将自己开采的煤炭 40 000 吨用于产品加工，每吨应交资源税 5 元，甲公司应作如下会计处理：

借：生产成本 200 000

贷：应交税费—应交资源税 200 000

#### 四、土地增值税

企业缴纳的土地增值税通过“应交税费—应交土地增值税”科目核算。

1. 主营房地产业务的企业或兼营房地产业务的工业企业

（1）应由当期营业收入负担的土地增值税：

借：税金及附加

贷：应交税费—应交土地增值税

（2）企业在项目交付使用前转让房地产取得的收入，按税法规定预缴的土地增值税

借：应交税费—应交土地增值税

贷：银行存款

（3）待该房地产营业收入实现时：

借：税金及附加

贷：应交税费—应交土地增值税

（4）该项目全部交付使用后进行清算，收到退回多缴的土地增值税时

借：银行存款

贷：应交税费—应交土地增值税

（5）该项目全部交付使用后进行清算，补缴土地增值税时

借：应交税费—应交土地增值税

贷：银行存款

2. 企业转让土地使用权应缴的土地增值税

（1）若土地使用权连同地上建筑物及其他附着物一并在“固定资产”或“在建工程”等科目核算的

借：固定资产清理/在建工程等

贷：应交税费—应交土地增值税

（2）若土地使用权在“无形资产”科目核算的

借：银行存款  
    贷：无形资产  
        应交税费—应交土地增值税  
        资产处置损益（或借方）

3. 企业缴纳土地增值税时

借：应交税费—应交土地增值税  
    贷：银行存款

五、其他税费

1. 企业按规定应缴的城市维护建设税

借：税金及附加  
    贷：应交税费—应交城市维护建设税

2. 企业按规定应缴的房产税、城镇土地使用税、环境保护税、车船税

借：税金及附加  
    贷：应交税费—应交房产税  
            —应交城镇土地使用税  
            —应交环境保护税  
            —应交车船税

3. 企业按规定计算应代扣代缴的职工个人所得税

借：应付职工薪酬  
    贷：应交税费—应交个人所得税

4. 企业按规定计算应缴的教育费附加、矿产资源补偿费

借：税金及附加（教育费附加）  
    管理费用等（矿产资源补偿费）  
    贷：应交税费—应交教育费附加  
            —应交矿产资源补偿费

5. 企业缴纳的印花税（不需计提，直接缴纳）

借：税金及附加  
    贷：银行存款

6. 企业按规定缴纳的耕地占用税

借：在建工程  
    贷：银行存款

7. 企业购置应税车辆，按规定缴纳的车辆购置税；以及购置的减税、免税车辆改制后用途发生变化的，按规定应补缴的车辆购置税

借：固定资产  
    贷：银行存款

【2022年·单选题】企业购置的免税车辆改制后用途发生变化的，按规定应补缴的车辆购置税应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 其他收益
- C. 固定资产
- D. 税金及附加

【答案】C

【解析】企业购置应税车辆，按规定缴纳的车辆购置税；以及购置的减税、免税车辆改制后用途发生变化的，按规定应补缴的车辆购置税，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”科目。

【2014·单选题】

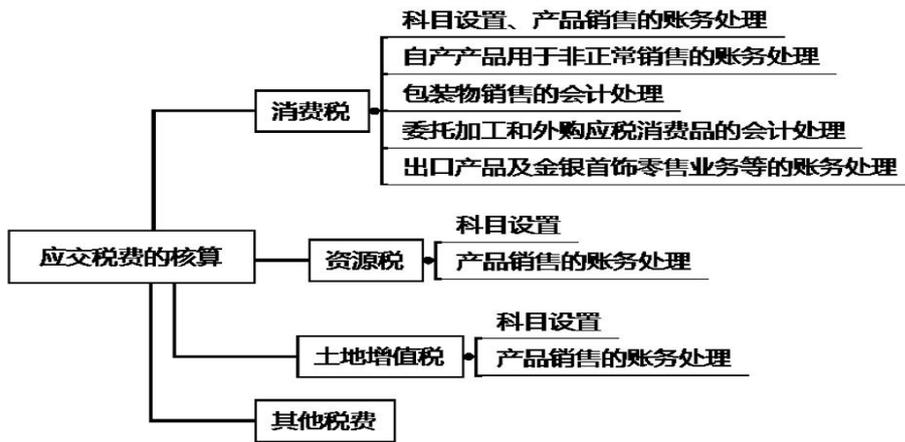
下列各项税金中，应计入相关资产成本的是（ ）。

- A. 自用厂房缴纳的房产税
- B. 取得交易性金融资产支付的印花税
- C. 企业购置车辆而缴纳的车辆购置税
- D. 受托方代收代缴的委托加工物资的消费税

【答案】C

【解析】选项 A，计入税金及附加；选项 B，计入投资收益；选项 C，计入到车辆成本；选项 D，企业委托加工应税消费品，委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，不再缴纳消费税，应将受托方代收代缴的消费税计入收回委托加工物资成本；委托方以高于受托方的计税价格出售的，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税，记入“应交税费—应交消费税”科目的借方；委托加工收回后用于连续生产应税消费品按规定准予抵扣的，记入“应交税费—应交消费税”科目的借方。

知识点回顾



第三节 应付职工薪酬的核算

知识点框架



知识点 3: 应付职工薪酬的核算 1 (★★)

一、职工薪酬的内容

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**。

项目	内容
职工薪酬	包括 <b>短期薪酬</b> 、 <b>离职后福利</b> 、 <b>辞退福利</b> 和 <b>其他长期职工福利</b> 。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属以及其他受益人等的福利也属于职工薪酬
职工	1. 与企业 <b>订立劳动合同</b> 的所有人员，含全职、兼职和临时职工； 2. 虽 <b>未与企业订立劳动合同</b> 、但由企业 <b>正式任命</b> 的人员，如董事会成员、监事会成员等； 3. 在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由企业正式任命，但向企业所提供的服务与 <b>职工所提供类似</b> 的人员，包括通过企业与 <b>劳务中介公司</b> 签订用工合同而向企业提供服务的 <b>人员</b>