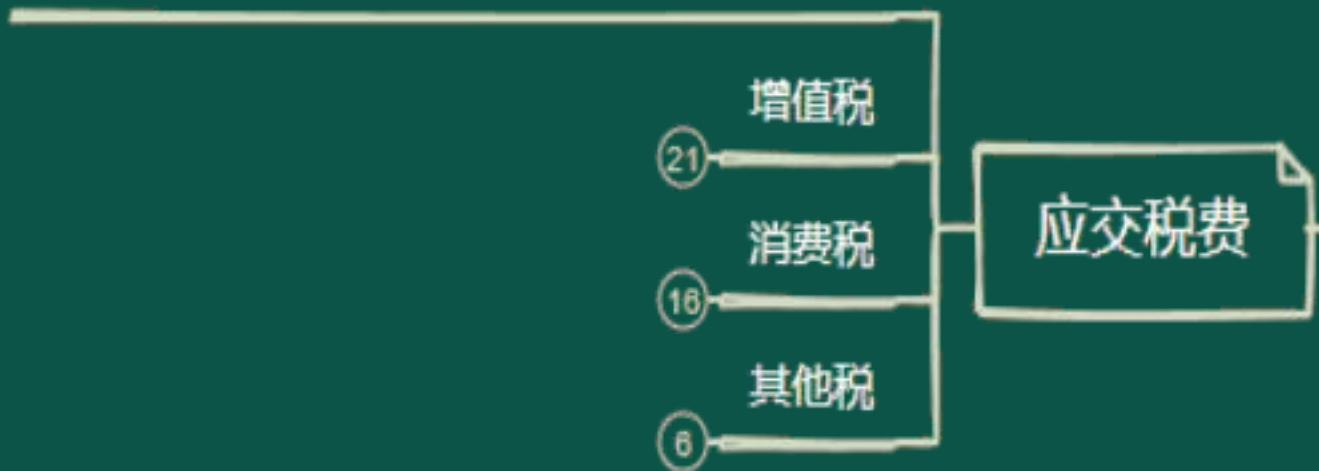




第四节 应交税费

印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算





第四节 应交税费

| 通过应交税费项目列示 | 不在应交税费项目列示 |
|--|--|
| 企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、城市维护建设税、企业所得税、土地增值税、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、环境保护税、契税、车辆购置税等 | (1) 印花税 借：税金及附加 贷：银行存款 (2) 耕地占用税 借：无形资产等 贷：银行存款 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

| 知识点 | 考点 | | |
|-----------|------------------|------------------------|--------------------|
| 应交增 值税 | 计 税 方 法 | 一般 计税 | 准予从销项税额中抵扣的进项税额 |
| | | | 13%，9%，6%和零税率 |
| | | | 应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 |
| | | 销项税额=销售额（不含税）×增值税税率 | |
| | | 不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率） | |
| | | 简易 计税 | 应纳税额=销售额×征收率 |
| | | | 销售额=含税销售额÷（1+征收率） |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

一般纳税人的账务处理

企业一般应在“应交税费”下设置以下明细科目：

“应交税费”二级科目

| | |
|-------------|-----------------|
| (1) 应交增值税 | (6) 待转销项税额 |
| (2) 未交增值税 | (7) 增值税留抵税额 |
| (3) 预交增值税 | (8) 简易计税 |
| (4) 待抵扣进项税额 | (9) 转让金融商品应交增值税 |
| (5) 待认证进项税额 | (10) 代扣代交增值税 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

(1) “ 应交税费 — 应交增值税 ” 明细科目科目：

| 借方专栏 | 贷方专栏 |
|--------------------------|---------------|
| (1) 进项税额 | (1) 销项税额 |
| (2) 已交税金 (当月已缴纳的) | (2) 进项税转出 |
| (3) 减免税款 【了解】 | (3) 出口退税 【了解】 |
| (4) 出口抵减内销产品应纳税额 【了解】 | (4) 转出多交增值税 |
| (5) 销项税额抵减 【了解】 | |
| (6) 转出未交增值税 | |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

1. 取得资产、接受劳务或服务

| 事项 | 账务处理 |
|-------------------------------------|---|
| (1) 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产 | 借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品、生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

1. 取得资产、接受劳务或服务

| 事项 | 账务处理 |
|-------|---|
| 购进农产品 | 借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 【凭票抵扣、计算抵扣9%或10%】 贷：应付账款、应付票据、银行存款 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

| 事项 | 账务处理 |
|--------------------------|--|
| (2) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证 | <p>①收到货物时暂估入库： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 贷：应付账款</p> <p>②下月初用红字冲销上述分录。</p> <p>③取得相关增值税扣税凭证并经认证后： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款、应付票据、银行存款</p> |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

| 事项 | 账务处理 |
|------------|--|
| (3) 进项税额转出 | <p>①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等</p> <p>借：应付职工薪酬</p> <p>贷：原材料、库存商品等</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p> <p>②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等</p> <p>借：待处理财产损溢</p> <p>贷：原材料、库存商品等</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p> |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

| 事项 | 账务处理 |
|------------|---|
| (3) 进项税额转出 | <p>③一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等：</p> <p>借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等 应交税费——待认证进项税额 贷：银行存款、应付账款等</p> <p>经税务机关认证不可抵扣时：</p> <p>借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应交税费——待认证进项税额</p> <p>同时，借：库存商品 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p> |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

2. 销售等业务的账务处理

| 事项 | 账务处理 |
|---------------------------------|--|
| (1) 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产 | 借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

| 事项 | 账务处理 |
|-------------|---|
| (2) 视同销售 | 将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于对外投资： 借：长期股权投资等 贷：主营业务收入（一般为双方协商不含税价值） 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本 贷：库存商品等 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

| 事项 | 账务处理 |
|-------------|---|
| (2) 视同销售 | 将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于捐赠： 借：营业外支出（成本+视同销售增值税） 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额） （计税价或公允价或市场价×税率） 【提示】“捐赠”不确认收入，而是以成本+视同销售增值税计入营业外支出。 |



第四节 应交税费

考点：应交增值税

5. 小规模纳税人账务处理

| 事项 | 账务处理 |
|--|--|
| 小规模纳税人购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产 | |
| 采购货物或服务 | 借：原材料/库存商品等（价税合计） 贷：应付账款/银行存款等 |
| 销售货物或服务 | 借：银行存款/应收账款等 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税 |
| 实际缴纳增值税时 | 借：应交税费—应交增值税 贷：银行存款 |



第四节 应交税费

考点：应交消费税

| 情形 | 账务处理 |
|-------------|--------------------------|
| (1) 销售应税消费品 | 借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税 |



第四节 应交税费

考点：应交消费税

| | | |
|--------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| (2) 自产自 用应税 消费品 | ①用于在建 工程等非生 产机构 | 借：在建工程等（计入成本） 贷：应交税费——应交消费税 |
| | ②用于对外 投资、职工 福利等 | 借：税金及附加（计入损益） 贷：应交税费——应交消费税 |



第四节 应交税费

考点：应交消费税

| | | |
|----------------------------|------------------|---|
| (3) 委托加工应税消费品 | ①收回后直接用于销售的，计入成本 | 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 借：委托加工物资 贷：应付账款、银行存款等 |
| | ②收回后用于连续生产应税消费品的 | 按规定准予抵扣的， 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款、银行存款等 |
| (4) 进口应税消费品应交的消费税，计入该物资的成本 | | 借：原材料、材料采购、库存商品、固定资产等 贷：银行存款 |



第四节 应交税费

考点：其他应交税费

| 知识点 | 账务处理 | |
|--------|-------------------|---|
| 其他应交税费 | 应交资源税 | 销售应税矿产品： 借：税金及附加 贷：应交税费—应交资源税 |
| | | 自产自用应税矿产品： 借：生产成本/制造费用等 贷：应交税费——应交资源税 |
| | 应交城市维护建设税与应交教育费附加 | 借：税金及附加 贷：应交税费—应交城市维护建设税 —应交教育费附加 |



第四节 应交税费

考点：其他应交税费

| 知识点 | 账务处理 | |
|------------|-------------|---|
| 其他应交 税费 | 应交土地 增值税 | 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 借：固定资产清理 贷：应交税费—应交土地增值税 |
| | | 土地使用权在“无形资产”科目核算的 借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交土地增值税 按其差额，借记或贷记“资产处置损益”科目 |
| | | 房地产开发经营企业销售房地产： 借：税金及附加 贷：应交税费—应交土地增值税 |



第四节 应交税费

考点：其他应交税费

| 知识点 | 账务处理 | |
|--------|-------------------|---|
| 其他应交税费 | 应交房产税、城镇土地使用税、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 —应交车船税 |
| | 应交个人所得税 | 借：应付职工薪酬 贷：应交税费—应交个人所得税 |



经典例题

【判断题】企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。（ ）



经典例题

答案：×

解析：企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——
应交个人所得税”科目进行核算。