

第一节 流动负债

6. 月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理

情形	会计分录
①对于当月应交未交的增值税	借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费——未交增值税
②对于当月多交的增值税	借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

7. 交纳增值税的账务处理

情形	会计分录
1. 企业交纳当月应交的增值税	借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款
2. 企业交纳以前期间未交的增值税	借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款

3. 预缴增值税的账务处理

预缴时，

借：应交税费——预交增值税

贷：银行存款

月末，企业应将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——预交增值税

【例题】某房地产开发企业为增值税一般纳税人。企业2×17年5月预售房地产项目收取的总价款为1 410万元（不含增值税），该项目预计2×18年9月交房，企业按照3%的预征率在不动产所在地预缴税款。当月，该企业向购房者交付其认购的另一房地产项目，交房项目的总价款为2 265万元（其中，销项税额为165万元，已预缴113.25万元），购房者已于2×16年7月预交了房款且该企业预缴了增值税。不考虑除增值税以外的相关税费。根据该项经济业务，企业可作如下账务处理：

企业预售第一个房地产项目时：

借：银行存款 14 100 000

贷：合同负债 14 100 000

借：应交税费——预交增值税 423 000

贷：银行存款 423 000

企业预售另一房地产项目时：

借：银行存款 22 650 000

贷：合同负债 21 000 000

 应交税费——待转销项税额 1 650 000

借：应交税费——预交增值税 1 132 500

贷：银行存款 1 132 500

企业交付另一房地产项目时：

借：合同负债 21 000 000

 应交税费——待转销项税额 1 650 000

贷：主营业务收入 21 000 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 1 650 000

借：应交税费——未交增值税 1 132 500

贷：应交税费——预交增值税 1 132 500

8. 增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的账务处理

按增值税有关规定，**初次购买增值税税控系统专用设备**支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中**全额抵减**。

会计分录：

增值税税控系统专用设备的抵税处理	①购入设备时： 借：固定资产 贷：银行存款或应付账款 ②按规定抵减增值税额时： 借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般计税方法】 应交税费——应交增值税【小规模纳税人】 贷：管理费用
技术维护费的抵税处理	①发生技术维护费用时： 借：管理费用 贷：银行存款 ②按规定抵减增值税额时： 借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般计税方法】 应交税费——应交增值税【小规模纳税人】 贷：管理费用

9. 减免增值税的账务处理

对于当期直接减免的增值税

借：应交税费——应交增值税(减免税款)

 贷：其他收益

当期按规定即征即退的增值税，也记入“其他收益”科目。

(二) 消费税

为了正确引导消费方向，国家在普遍征收增值税的基础上，选择部分消费品，再征收一道消费税。

【解释】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。

1. 产品销售的会计处理

(1) 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) 将应税消费品用于对外投资和其他非生产机构方面：

①确认收入：

借：长期股权投资

 贷：主营业务收入或其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）[按计税价计算销项税额]

②同时结转成本：

借：主营业务成本或其他业务成本

 存货跌价准备

 贷：库存商品或原材料

③计算应交消费税：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税

(3) 将应税消费品用于在建工程时：

借：在建工程

 存货跌价准备

 贷：库存商品 [账面余额]

 应交税费——应交消费税 [按计税价计算消费税额]

2. 委托加工应税消费品

(1) 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：应收账款/银行存款等

贷：应交税费——应交消费税

委托方的会计处理：

收回后直接用于销售的，计入成本	借：委托加工物资等 贷：应付账款、银行存款等
收回后用于连续生产应税消费品的	①由受托方代交的消费税先计入“应交税费——应交消费税”的借方： 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款、银行存款等 ②最终产品出售时，按总的应交消费税计入“应交税费——应交消费税”的贷方： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税 最后，再补交其差额即可

(2) 进口应税消费品

一般情况构成进口应税消费品的成本。

借：库存商品等

贷：银行存款

(三) 其他应交税费

资源税	计算出应交纳的资源税 借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
-----	--

土地增值税	(1) 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”“在建工程”科目核算的	借：固定资产清理/在建工程 贷：应交税费——应交土地增值税
	(2) 房地产开发企业	应由当期收入负担的： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税 企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，预缴时： 借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款 退回多缴： 借：银行存款 贷：应交税费——应交土地增值税 补缴的作相反的会计分录

房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税	计入“税金及附加”。 借：税金及附加 贷：应交税费——应交房产税等 上交时： 借：应交税费——应交房产税等 贷：银行存款 印花税不需要通过“应交税费”： 借：税金及附加 贷：银行存款
---------------------	---

城市维护建设税	计提时： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税 交纳时： 借：应交税费——应交城市维护建设税 贷：银行存款
耕地占用税	【注】 不通过“应交税费”核算 企业按规定计算交纳耕地占用税时： 借：在建工程 贷：银行存款
所得税	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税 具体见所得税章节

知识点：应付股利

基本账务处理：

（1）股东大会宣告分派现金股利或利润时：

借：利润分配

 贷：应付股利

（2）向投资者实际支付现金股利或利润时：

借：应付股利

 贷：银行存款

【提示】企业董事会或类似机构通过利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不应确认负债，但应在附注中披露。

知识点：其他应付款

其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、应交税费、长期应付款等以外的其他各项应付、暂收的款项。

常见的其他应付款有售后回购方式形成的负债、企业发生的各种暂收款项等。