



考点：应交税费

4. 进项税额不予抵扣的情况及抵扣情况发生变化的会计处理

(1) 因发生非正常损失或改变用途（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）等，导致原已计入进项税额但按现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣的，应当将进项税额转出：



考点：应交税费

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

借：应付职工薪酬

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等

借：待处理财产损溢

贷：原材料、库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）



考点：应交税费

(2) 原先不得抵扣，因改变用途等允许抵扣的：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：固定资产/无形资产

【提示】

并按调整后的账面价值计提折旧或者摊销。



考点：应交税费

消费税：

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



考点：应交税费

(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]



考点：应交税费

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



考点：应交税费

(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]



考点：应交税费

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



考点：应交税费

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



考点：应交税费

(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



考点：长期借款

借入时：	借：银行存款 贷：长期借款——本金 差额：长期借款——利息调整
每期计算利息费用时：	借：在建工程（符合资本化条件的在资产达到预定可使用状态前发生的利息支出） 财务费用（生产经营期间的以及在资产达到预定可使用状态后，不予资本化的利息支出） 贷：应付利息（分期付息到期还本的长期借款） 长期借款——应计利息（到期一次还本付息的长期借款） 差额：长期借款——利息调整
归还借款本金时：	借：长期借款 在建工程、财务费用或制造费用 贷：银行存款



考点：公司债券

(1) 发行时：

借：银行存款

贷：应付债券——面值[债券面值]

差额：应付债券——利息调整[溢价贷方，折价借方]

【提示】发行债券的发行费用应计入发行债券的初始成本，反映在“应付债券——利息调整”明细科目中。



考点：公司债券

(2) 期末计提利息时：

借：在建工程、财务费用、制造费用等[期初债券的摊余成本 \times 市场利率 \times 当期期限]

贷：应付债券——应计利息（到期一次还本付息）

应付利息（分期付息到期还本）[债券票面价值 \times 票面利率 \times 当期期限]

差额：应付债券——利息调整



考点：公司债券

(3) 到期归还本金和利息时：

借：应付债券——面值

——应计利息[到期一次还本付息债券利息]

 应付利息[分期付息债券的最后一次利息]

贷：银行存款

谢谢 观看
THANK YOU