



## 第四节 应交税费





## 考点① 应交税费概述



企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、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。

企业应通过“**应交税费**”科目核算各种税费。



## 技巧点拨

应交税费是一个会计概念，是企业根据税法规定应负担的税费；而“应交税费”科目是一个会计科目，不是企业应负担的全部税费都要通过该科目核算。

## 应交税费

实际交纳的税费	应交纳的各种税费
企业多交或尚未抵扣的税费	企业尚未交纳的税费

交易事项	会计分录
企业代扣代缴的个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税

交易事项	会计分录	
	企业交纳的印花税、契税、车辆购置税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，可以不通过“应交税费”科目核算。	
可以不通过“应交税费”科目核算	<p>①印花税</p> <p>借：税金及附加 贷：银行存款</p>	<p>②契税</p> <p>借：无形资产 / 固定资产等 贷：银行存款</p>
	<p>③车辆购置税</p> <p>借：固定资产等 贷：银行存款</p>	<p>④耕地占用税</p> <p>借：无形资产等 贷：银行存款</p>

【麻花秒招】可以不通过应交税费进行核算的“关小花骑车去耕地”



通过“税金及附加”科目核算

企业交纳的房产税、车船税、城镇土地使用税、城市维护建设税、教育费附加、印花税，通过“税金及附加”科目进行核算。

借：税金及附加

贷：应交税费 / 银行存款

通过税金及附加核算

- ①城市维护建设税
- ②城镇土地使用税
- ③消费税；
- ④教育费附加 ⑤资源税； ⑥环境保护税；
- ⑦车船税； ⑧房产税； ⑨印花税

麻花妙招：

小城市，消费高，  
教育环境资源差，  
有车有房有地能种花



## 技巧点拨

常见的不通过“税金及附加”科目核算的税种：增值税；企业所得税；企业代扣代交的个人所得税；耕地占用税；车辆购置税；契税；进口关税等

# 对点练

例题 5-23 (多选题) 下列各项中，企业应通过“应交税费”科目核算的有（）。

- A. 签订购货合同交纳的印花税
- B. 按规定代扣的职工个人所得税
- C. 按规定交纳的土地增值税
- D. 按规定应交纳的城市维护建设税

# 对点练

【答案】BCD

【解析】企业交纳的印花税不通过“应交税费”科目核算，交纳印花税时，直接借记“税金及附加”科目，贷记“银行存款”科目。因此选项A错误；选项BCD均正确。



## 考点② 增值税概述及计税方法



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。

项 目	内 容
纳税人	根据经营规模大小及会计核算水平的健全程度，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人

计税方法	一般计税方法	$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$ $\text{进项税额} = \text{购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产}$ 或者不动产时，支付或者负担的增值税税额 $\text{销项税额} = \text{不含税销售额} \times \text{增值税税率}$ $\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} / (1 + \text{增值税税率})$ 可以抵扣增值税进项税额的法定凭证通常包括： ①增值税专用发票注明的增值税税额； ②海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额；
	简易计税方法	$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$

计税方法	简易计税方法	<p>增值税的简易计税方法是按照销售额与征收率的乘积计算应纳税额，不得抵扣进项税额</p> <p>应纳税额 = 不含税销售额 × 征收率</p> <p>不含税销售额 = 含税销售额 / (1+ 征收率)</p>
------	--------	---

## 提示一下

1. 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. 一般纳税人普遍采用一般计税方法，也可以采用简易计税方法；小规模纳税人一般采用简易计税方法。



## 考点③ 增值税核算应设置的会计科目



科 目	内 容	
应交税费— —应交增值 税	应交增值税明细账内设置以下专栏：  应交税费——应交增值税	
	借方	贷方
	<p>①进项税额：准予从当期销项税额中抵扣的增值税额；</p> <p>②已交税金：当月已交纳的应交增值税额；</p> <p>③转出未交增值税：转出当月应交未交的增值税额；</p> <p>④减免税款：准予减免的增值税额；</p> <p>⑤出口抵减内销产品应纳税额：出口货物的进项税额抵减内销产品的应纳税额；</p> <p>⑥销项税额抵减：因扣减销售额而减少的销项税额</p>	<p>①销项税额：销售应收取的增值税额；</p> <p>②转出多交增值税：转出当月多交的增值税额；</p> <p>③出口退税：出口退回的增值税额；</p> <p>④进项税额转出：不应从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额</p>

科 目	内 容
应交税费——未交增值税	核算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、多交或预交的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税税额
应交税费——预交增值税	核算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，以及其他按现行增值税制度规定应预交的增值税额

应交税费——待认证进项税额	<p>核算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。</p> <p>包括：①一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；②一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</p>
应交税费——待抵扣进项税额	<p>核算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</p>

应交税费——待转销项税额	<p>假设一家装修公司和客户签订了一份装修合同，装修期从当年 11 月开始到次年 2 月结束，合同约定装修完成验收合格后一次性付款并开具发票。当年 12 月，装修公司根据完工进度，按照会计准则确认了部分装修收入。然而，因为还没到合同约定的收款和开票时间，按照税法规定，此时纳税义务尚未发生。但这部分已确认收入对应的增值税销项税额，未来肯定是要交的，就先把这部分税额计入“应交税费——待转销项税额”</p>
应交税费——简易计税	<p>核算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</p>

应交税费——转让金融商品应交增值税	核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额
应交税费——代扣代缴增值税	在一些情况下，企业会和境外的单位或者个人有业务往来。比如一家国内的广告公司找国外的一家设计工作室为其设计一个广告方案，这就属于购买境外单位或个人的服务。按照我国的税收规定，在这种业务里，虽然是境外的单位或个人提供服务，但国内的企业（也就是购买服务的一方）有责任和义务帮着境外的单位或个人把应该交给我国税务机关的增值税给扣下来，然后再代为缴纳，这就是代扣代缴增值税。

## 对点练

例题 5-24 (多选题) 下列各项中,一般纳税人月末转出多交增值税的相关会计科目处理,正确的有( )。

- A. 借记“应交税费——未交增值税”科目
- B. 贷记“应交税费——应交增值税(转出多交增值税)”科目
- C. 借记“应交税费——应交增值税(转出多交增值税)”科目
- D. 贷记“应交税费——未交增值税”科目

# 对点练

【答案】AB

【解析】月末转出多交增值税，应该作分录：

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）

因此选项AB正确。