

对点练

例题 5-26（单选题）下列各项中，增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是（）。

- A. 应交税费——待转销项税额
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——待抵扣进项税额
- D. 应交税费——应交增值税

对点练

【答案】 C

【解析】 “待抵扣进项税额”明细科目，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，选项 C 正确。



考点⑤ 小规模纳税人的账务处理



小规模纳税人实行简易办法征收增值税，按照销售价款（不含税）的 3% 的征收率征收。

小规模纳税人进行账务处理时，只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，该明细科目**不再设置增值税专栏**。

小规模纳税人进项税额不允许抵扣，所以税不单独反应，直接计入相关成本项目中。

交易事项	
购进货物、应税服务或应税行为	借：材料采购 / 在途物资 / 原材料 / 库存商品等 贷：应付账款 / 应付票据 / 银行存款等
销售货物、应税服务或应税行为	借：银行存款等 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税
交纳增值税时	借：应交税费——应交增值税 贷：银行存款

对点练

例题 5-27（单选题）某企业为增值税小规模纳税人。2023 年 8 月购入原材料取得的增值税专用发票注明价款为 10000 元，增值税税额为1300元。当月销售产品开具的增值税普通发票注明含税价款为123600元，适用的征收率为 3%。不考虑其他因素，该企业 2023 年 8 月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

A.3600

B.2408

C.3708

D.2000

对点练

【答案】A 【解析】小规模纳税人核算增值税采用简化方法，购入材料取得增值税专用发票上注明的增值税一律不予抵扣，直接计入原材料成本；销售时，按照不含税的销售额和规定的增值税征收率计算应缴纳的增值税（即应纳税额），所以该企业 2023 年 8 月应缴纳的增值税税额为 $123600 / (1+3\%) \times 3\% = 3600$ （元），选项 A 正确。

对点练

例题 5-28（单选题）某企业为增值税小规模纳税人。该企业购入一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 19.5 万元；另付运费 1 万，增值税税额为 0.09 万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为（ ）万元。

A.151

B.170.59

C.169.5

D.170.5

对点练

【答案】 B

【解析】 原材料的入账成本 $=150+19.5+1+0.09=170.59$ （万元）。

对点练

例题 5-29（判断题）小规模纳税人销售货物采用销售额和应纳增值税合并定价的方法向客户结算款项时，应按照不含税销售额确认收入。（）

【答案】√



考点⑥ 应交消费税



（一）消费税概述

消费税是指在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，按其流转额交纳的一种税。消费税是在销售收入中包含的税款，所以称为**价内税**。

消费税有**从价定率**、**从量定额**、从价定率和从量定额**复合计**税（简称“**复合计**税”）三种计税方法。

划重点啦

消费税是价内税，因为消费税是包含在销售收入中的税款，它会影响企业当期的损益。

（二）应交消费税的账务处理

企业应在“应交税费”科目下设置“应交消费税”明细科目，核算应交消费税的发生、交纳情况。该科目贷方登记应交纳的消费税，借方登记已交纳的消费税；期末贷方余额反映企业尚未交纳的消费税，借方余额反映企业多交纳的消费税。

交易事项		会计分录
销售应税消费品		借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税
自产自 用应税 消费品	企业将自产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时	借：在建工程等 贷：应交税费——应交消费税
	企业将自产应税消费品用于对外投资、分配给职工	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税

交易事项		会计分录
委托加工应税消费品	收回后直接用于销售的（售价不高于受托方计税价格）	借：委托加工物资 贷：应付账款 / 银行存款等
	收回后用于连续生产应税消费品	借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款 / 银行存款等
进口应税消费品		借：材料采购 / 固定资产 / 在途物资等 贷：银行存款等

【麻花秒招】关于消费税

委直进成本；

附加销自分；

自在委继税



对点练

例题 5-30（单选题）下列各项中，企业销售应税产品确认的应交消费税应借记的会计科目是（）。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 生产成本
- D. 税金及附加

【答案】 D

【解析】 企业销售应税消费品应交的消费税，应借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

【麻花秒招】关于消费税
委直进成本；
附加销自分；
自在委继税



对点练

例题 5-31（多选题）某企业为增值税一般纳税人，委托加工的应税消费品收回后直接销售，下列各项中，应该计入应税消费品成本的有（ ）。

- A. 支付加工费应缴纳的增值税
- B. 加工方代收代缴的消费税
- C. 支付的加工费
- D. 发出的委托加工原材料成本

对点练

【答案】 BCD

【解析】 委托加工物资收回后直接用于销售的，受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。增值税一般纳税人企业缴纳的增值税不计入资产成本。



考点⑦ 其他应交税费



其他应交税费是指除上述应交税费以外的其他各种应上交国家的税费，包括应交资源税、应交城市维护建设税、应交土地增值税、应交所得税、应交房产税、应交土地使用税、应交车船税、应交教育费附加、应交环境保护税、应交个人所得税等。

（一）应交资源税

资源税是对在我国境内开采矿产品或者生产盐的单位和个人征收的税。**对外销售**应税产品应交纳的资源税应记入 “**税金及附加**”科目；**自产自用**应税产品应交纳的资源税应记入 “**生产成本**” “**制造费用**” 等科目。

【麻花秒招】

关于资源税：外加自成



记在小本本上

交易事项	会计分录
对外销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
自产自用应税产品	借：生产成本 / 制造费用等 贷：应交税费——应交资源税

①假如有个煤矿企业，对外销售了一批煤炭，卖了 100 万元，资源税税率是 5%，那就要交 5 万元的资源税。

②企业把自己生产的应税产品不拿去卖，而是自己用在生产产品或者车间制造等方面了。这时候用掉的应税产品也是要交资源税的，因为这些产品用在了企业内部的生产等环节，所以这个资源税要算到生产产品的成本里或者制造费用里面去。

对点练

例题 5-32（单选题）某企业生产资源税应税项目产品用于本企业产品生产，应交资源税借记（）。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 税金及附加
- D. 生产成本

【麻花秒招】
关于资源税：外加自成



记在小本本上

对点练

【答案】 D

【解析】 借记“生产成本”科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

（二）应交城市维护建设税

城市维护建设税是以**增值税和消费税为计税依据**征收的一种税。

税率因纳税人所在地不同从 1% ~ 7% 不等。

1. 应纳税额计算公式为：

应纳税额 = （实际缴纳的增值税 + 实际缴纳的消费税） × 适用税率

2. 基本账务处理：

交易事项	会计分录
计提时	借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税
缴纳时	借：应交税费——应交城市维护建设税 贷：银行存款

（三）应交教育费附加

教育费附加是为了发展教育事业而向企业征收的附加费用，企业按应交流转税的一定比例计算交纳。

1. 应纳税额计算公式为：

$$\text{应纳税额} = (\text{实际交纳的增值税} + \text{实际交纳的消费税}) \times \text{征收比率}$$

2. 基本账务处理：

交易事项	会计分录
计提时	借：税金及附加 贷：应交税费——应交教育费附加
缴纳时	借：应交税费——应交教育费附加 贷：银行存款

对点练

例题 5-33（多选题）2024年12月，某企业当月应交纳增值税 50 万元，销售应税消费品应交纳消费税 20 万元，经营用房屋交纳房产税 10 万元。该企业适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收比率为 3%，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业12月份应交纳城市维护建设税和教育费附加的相关会计科目处理，正确的有（）。

- A. 借记“税金及附加”科目 7 万元
- B. 贷记“应交税费——应交教育费附加”科目 2.1 万元
- C. 贷记“应交税费——应交城市维护建设税”科目 5.6 万元
- D. 借记“管理费用”科目 7 万元

对点练

【答案】 AB

【解析】 应交教育费附加 = $(50+20) \times 3\% = 2.1$ （万元），选项 B 正确；应交城市维护建设税 = $(50+20) \times 7\% = 4.9$ （万元），选项 C 错误；该企业的城市维护建设税以及教育费附加需要记入“税金及附加”科目，所以应计入税金及附加的金额为 $4.9+2.1=7$ （万元），选项 A 正确，选项 D 错误。

（四）应交土地增值税

土地增值税是对转让**国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物**（以下简称“转让房地产”）并取得增值性收入的单位和个人所征收的一种税。土地增值税按照转让房地产所取得的增值额和规定的税率计算征收。

土地增值税采用四级超率累进税率，其中最低税率为 30%，最高税率为 60%。

根据企业对房地产核算方法不同，企业应交土地增值税的账务处理也有所区别：

交易事项	会计分录
连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算	借：固定资产清理（转让时应交的土地增值税） 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	借：银行存款（实际收到的金额） 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 资产处置损益（差额，或借方）

房地产开发经营企业 销售房地产应缴纳的 土地增值税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
交纳时	借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款

（五）应交房产税、城镇土地使用税和车船税

企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税，记入 “税金及附加” 科目，借记 “税金及附加” 科目，贷记 “应交税费——应交房产税或应交城镇土地使用税或应交车船税” 科目。

麻花来总结:

应交税费

核算范围: “关小花骑车去耕地” 可以不通过 “应交税费” 进行核算

账务处理: 计提时贷记 “应交税费” 科目; 实际缴纳时借记 “应交税费” 科目

应交增值税 会计处理要点

一般计税方法

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) \times 增值税税率

不含税销售额=含税销售额 \div (1+增值税税率)

进项税额不得抵扣

简易计税方法

应纳税额=销售额(不含税) \times 征收率

不含税销售额=含税销售额 \div (1+征收率)



麻花来总结:

应交税费

应交消费税

应税消费品用于销售、对外投资、分配给职工:计入税金及附加

自产自用应税消费品:计入在建工程等

委托加工应税消费品

委托方:收回后用于直接对外销售的, 计入成本

收回后用于连续生产应税消费品的,
借记“应交税费-应交消费税”科目

进口应税消费品:计入成本

其他应交税费

资源税:销售计入税金及附加, 自用计入生产成本、制造费用等

城市维护建设税、教育费附加:应纳税额=(实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税) \times 适用税率或适用征收率

土地增值税:房地产开发经营企业销售商品房计入税金及附加

