



第四节 应交税费





考点 1

一、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。



应交税费

实际缴纳的税费

应缴纳的各种税费

企业多交或尚未抵扣的税费

企业尚未缴纳的税费



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



	企业缴纳的印花税、契税、车辆购置税、耕地占用税等 不需要预计 应交数的税金， 不通过 “应交税费”科目核算。	
不通过 “应交 税费” 科目核 算	<p>①印花税</p> <p>借：税金及附加</p> <p> 贷：银行存款</p>	<p>②契税</p> <p>借：无形资产 / 固定资产等</p> <p> 贷：银行存款</p>
	<p>③车辆购置税</p> <p>借：固定资产</p> <p> 贷：银行存款</p>	<p>④耕地占用税</p> <p>借：无形资产</p> <p> 贷：银行存款</p>



通过“税金及
附加”科目核
算

企业缴纳的房产税、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





对点练

【例题 5 - 15 多选题】下列各项中，企业应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

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





对点练

【答案】BCD

【解析】企业缴纳的印花税不通过“应交税费”科目核算，缴纳印花税时，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

二、应交增值税

(一) 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	应纳税额计算	适用对象
一般 计税 方法	<p>应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额</p> <p>进项税额 = 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</p> <p>销项税额 = 不含税销售额 × 增值税税率</p> <p>不含税销售额 = 含税销售额 / (1 + 增值税税率)</p>	大多数 一般纳税人



计税方法	应纳税额计算	适用对象
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>	<p>小规模纳税人和一般纳税人销售服务、无形资产或者不动产符合规定的</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

(二) 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
	① 进项税额 : 准予从当期销项税额中抵扣的增值税额; ② 已交税金 : 当月已缴纳的应交增值税额; ③ 转出未交增值税 : 转出当月应交未交的增值税额; ④ 减免税款 : 准予减免的增值税额; 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; ⑥ 销项税额抵减 : 因扣减销售额而减少的销项税额	① 销项税额 : 销售应收取的增值税额; ② 转出多交增值税 : 转出当月多交的增值税额; ③ 出口退税 : 出口退回的增值税额; 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



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——待抵扣进项税额	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— —待认证进 项税额</p>	<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>
<p>应交税费— —待转销项 税额</p>	<p>核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额</p>



应交税费— —简易计税	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
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	核算纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位 或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税





1.企业按规定相关成本费用允许扣减销售额的账务处理

按现行增值税制度规定，企业发生相关成本费用允许扣减销售额的，发生成本费用时，按应付或实际支付的金额，

借：主营业务成本等科目

贷：银行存款/应付账款 /应付票据等科目





待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时：

借：应交税费——应交增值税（销项税额抵减）

 应交税费——简易计税

 应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

 贷：主营业务成本





【举个栗子】某旅行社为增值税一般纳税人，增值税采用差额征税方式核算。2024年7月，该旅行社为乙公司提供职工境内旅游服务，向乙公司收取含税价款318000元，其中包括增值税18000元，全部款项已收妥入账。旅行社以银行存款支付其他接团旅游公司的旅行费用和其他单位相关费用合计254400元。其中，根据税法规定可以扣减销售额而减少的销项税额14400元

。





(1) 确认旅行服务收入时:

借: 银行存款	318000	
贷: 主营业务收入		300000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	18000	

(2) 结转成本时:

借: 主营业务成本	240000	
应交税费——应交增值税 (销项税额抵减)	14400	
贷: 银行存款		254400





【增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值稅额的账务处理】

按现行增值稅制度规定，企业初次购买增值稅税控系统专用设备支付的费用以及繳納的技術维护费允许在增值稅应納稅额中**全额抵减**。

增值稅税控系统专用设备，包括增值稅防伪税控系统设备（如金税卡、IC卡、读卡器或金税盘和报稅盘）、货物运输业增值稅专用发票税控系统设备（如税控盘和报稅盘）、机动车销售统一發票税控系统和公路、内河货物运输业發票税控系统的设备（如税控盘和传输盘）。





企业初次购入增值税税控系统专用设备，按**实际**

支付或应付的金额，

借：固定资产（价税合计）

贷：银行存款

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

贷：管理费用





企业发生增值税税控系统专用设备技术维护费，
应按实际支付或应付的金额，

借：管理费用

贷：银行存款

借：应交税费——应交增值税（减免税款）

应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

贷：管理费用





【举个栗子】某公司为增值税一般纳税人，初次购买数
台增值税税控系统专用设备作为固定资产核算，取得
增值税专用发票上注明的价款为 38000 元，增值税税
额为 4940 元，价款和税款以银行存款支付。该公司应
编制如下会计分录：





(1) 取得设备，支付价款和税款时：

借：固定资产 42940

贷：银行存款 42940

(2) 按规定抵减增值税应纳税额时：

借：应交税费——应交增值税(减免税款) 42940

贷：管理费用 42940





【例题-判断题】（2019年）企业初次购买增值税税控系统专用设备，按规定可抵减的增值税应纳税额，应冲减专用设备成本。（ ）

【答案】×

【解析】按现行增值税制度规定。企业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，而不是抵减专用设备的成本。





【交纳增值税】

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





【月末转出多交增值税和未交增值税】

月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

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

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）





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





【已交税金】 + 【未交增值税】

【例题】2024年4月购入货物200万，税额26万元，取得专票并抵扣。

借：库存商品	2 000 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	260 000
贷：应付账款	2 260 000

【例题】2024年4月实际缴纳本月增值税1万元。

借：应交税费—应交增值税（已交税金）	10 000
贷：银行存款	10 000





【例题】2024年4月销售货物100万，税额13万元，取得专票并抵扣。

借：应收账款	1 130 000	
贷：主营业务收入		1 000 000
应交税费—应交增值税（销项税额）		130 000

【例题】2024年4月月底结转应交增值税（ $13-26-1=-14$ ）。

借：应交税费—未交增值税	140 000	
贷：应交税费—应交增值税（转出多交增值税）		140 000





【例题-单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计120万元，进项税额80万元，进项税额转出5万元，预缴增值税10万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

A.借：应交税费-应交增值税（已交税金） 35

贷：应交税费-应交增值税（转出未交增值税） 35

B.借：应交税费-应交增值税（转出多交增值税） 10

贷：应交税费-未交增值税 10

C.借：应交税费-应交增值税（转出未交增值税） 35

贷：应交税费-未交增值税 35

D.无需进行账务处理





【答案】 C

【解析】 该增值税一般纳税人应缴纳的增值税=120-80+5-10=35（万元），月末应将35万元转入“应交税费-未交增值税”科目的贷方。





【例题-单选题】（2019年）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





【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定，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。





对点练

【例题 5 - 16 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。

