



🎯 考点 4

(三) 一般纳税人增值税相关账务处理 (★★★)

(一) 取得资产、接受劳务或服务

交易事项	会计分录
一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产	借：材料采购 / 在途物资 / 原材料 / 库存商品 / 生产成本 / 无形资产 / 固定资产 / 管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 应交税费——待认证进项税额（当月未认证，可抵扣的进项税） 贷：银行存款 / 应付账款等



进项税额
转出

①由于管理不善等原因造成的**非正常损失**：

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）

②购进的货物、加工修理修配劳务或服务、无形资产或不动产已单独确认进项税额，但事后**改变用途**（如用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费等）：

借：应付职工薪酬等

贷：原材料等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）



提示一下

1. 增值税经认证后准予抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应交税费——待认证进项税额

2. 非正常损失：是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。





对点练

【例题 5 - 17 多选题】甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 10 月 2 日外购一批原材料，已验收入库，款项尚未支付。根据销售方提供的购货清单注明的价款为 100 万元，预计可以扣的增值税为 13 万元，则下列会计表述正确的有（ ）。

- A. 借记“原材料” 100 万元
- B. 贷记“应付账款” 113 万元
- C. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）” 13 万元
- D. 借记“应交税费——待认证进项税额” 13 万元





对点练

【答案】 ABD

【解析】 甲公司应编制的会计分录为：

借：原材料 100

 应交税费——待认证进项税额 13

 贷：应付账款 113

从题中“预计”二字可以看出该增值税可以抵扣，但还未认证。待经认证准予抵扣时，才能把“应交税费——待认证进项税额”转入“应交税费——应交增值税（进项税额）”。



(二) 销售等业务的账务处理（销项税额）

1. 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产时按照不含税收入和现行增值税制度规定计算确认“应交税费——应交增值税（销项税额）”。

借：应收账款 / 应收票据 / 银行存款等

贷：主营业务收入 / 其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 ——简易计税



提示一下

如果会计账务处理时收入或利得确认时点早于增值税纳税义务发生时点的，分两步走：

①确认收入时，计入：应交税费——待转销项税额

借：应收账款 / 应收票据 / 银行存款等

贷：主营业务收入 / 其他业务收入

应交税费——待转销项税额

②实际发生纳税义务时，转入：应交税费——应交增值税（销项税额）

借：应交税费——待转销项税额

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

——简易计税



(2) 视同销售

企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东或投资者、对外赠送等，税法上视为视同销售行为，计算确认增值税销项税额。



交易事项	会计分录
集体福利	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） / 简易计税 同时结转成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品



对外投资

借：长期股权投资等

贷：主营业务收入等

应交税费——应交增值税（销项税额） / 简易计税

同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品



<p>以实物支 付 (分配) 股利</p>	<p>借: 应付股利 贷: 主营业务收入等 应交税费——应交增值税 (销项税额) / 简 易计税 同时结转成本: 借: 主营业务成本 贷: 库存商品</p>
<p>对外捐赠</p>	<p>借: 营业外支出 贷: 库存商品 (成本价) 应交税费——应交增值税 (销项税额) / 简 易计税</p>



提示一下

企业将自产或者委托加工的货物用于对外捐赠，不确认**销售收入**，但应按计税价或者公允价或市场价计算增值税销项税额。



3. 交纳增值税

交易事项	会计分录
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
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



4.月末转出多交增值税和未交增值税

交易事项	会计分录
月末转出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
月末转出当月多交的增值税	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）





对点练

【例题 5 - 18 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。



交易事项	会计分录
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 - 19 单选题】某企业为增值税小规模纳税人。2024 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 2024 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 2024 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 - 20 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 8

三、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。



（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
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





对点练

【 例题 5 - 21 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





对点练

【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。





考点 9

四、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。



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





对点练

【例题 5 - 22 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





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



<p>土地使用权在“无形资产”科目核算</p>	<p>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）</p>
<p>房地产开发经营企业销售房地产应缴纳的土地增值税</p>	<p>借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税</p>
<p>交纳时</p>	<p>借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款</p>



(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。





对点练

【例题 5 - 24 单选题】下列各项中，企业确认当期销售部门使用车辆应交纳的车船税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他业务成本
- B. 税金及附加
- C. 管理费用
- D. 销售费用





对点练

【答案】B

【解析】确认车船税时：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交车船税

选项 B 正确。

