

知识点三 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。

【提示】消费税是一种“价内税”，价内税的特点是会影响企业当期的损益。

消费税包括从价定率、从量定额、从价定率和从量定额复合计税（简称复合计税）三种征收方法。

从价定率：消费税=不含增值税销售额×税率

从量定额：消费税=数量×单位税额

复合计税：消费税=不含增值税售价×税率+数量×单位税额

不含税销售额=含增值税销售额÷（1+适用税率）

(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。

应交税费——应交消费税

应交税费——应交消费税	
已缴纳的消费税	应缴纳的消费税
反映企业多交的消费税	反映企业尚未交的消费税

1. 销售应税消费品

企业销售应税消费品交纳的消费税，通过“税金及附加”科目核算。

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

【例题】甲企业销售所生产的高档化妆品，价款 1000000 元（不含增值税），开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 130000 元，适用的消费税税率为 15%，款项已存入银行。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 取得价款和税款时：

借：银行存款 1130000

贷：主营业务收入 1000000

应交税费——应交增值税（销项税额） 130000

(2) 计算应交纳的消费税：

应纳消费税额=1000000×15%=150000（元）

借：税金及附加 150000

贷：应交税费——应交消费税 150000

2. 自产自用应税消费品

企业将生产的应税消费品用于项目	会计处理
用于在建工程等非生产机构时	借：在建工程等（计入成本） 贷：应交税费——应交消费税
用于对外投资、职工福利等	借：税金及附加（计入损益） 贷：应交税费——应交消费税

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，在建工程领用自产柴油成本 50000 元，应纳消费税 6000 元，则企业计入在建工程中的金额为（ ）元。

- A. 50000
- B. 60200
- C. 66200
- D. 56000

答案：D

解析：相关会计处理为：

借：在建工程	56000
贷：库存商品	50000
应交税费——应交消费税	6000