

3. 委托加工应税消费品

委托加工应税消费品在会计处理时，需要交纳消费税的委托加工物资，于委托方提货时，由受托方代收代缴税款。

（1）受托方代收代缴消费税账务处理：

借：应收账款、银行存款等

贷：应交税费——应交消费税

（2）委托方账务处理

委托加工物资收回后	会计处理
直接用于销售的	委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本 借：委托加工物资 贷：应付账款、银行存款等
用于连续生产应税消费品	按规定准予抵扣的， 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款、银行存款等

【单选题】企业委托加工应税消费品收回后直接对外销售，下列各项中，属于由受托方代收代缴的消费税应计入的会计科目是（ ）。

- A. 发出商品
- B. 委托加工物资
- C. 税金及附加
- D. 应交税费

答案：B

解析：委托加工物资收回后直接对外销售的，消费税计入委托加工物资的成本，选项 B 正确。

4. 进口应税消费品

企业进口应税物资缴纳的消费税由海关代征、应交的消费税按照组成计税价格和规定的税率计算。

借：原材料、材料采购、库存商品、固定资产等

贷：银行存款

【总结】

情形	消费税会计处理
销售应税消费品	税金及附加
对外投资、分配给职工	计入损益（税金及附加）

在建工程	计入成本
委托加工委托方	直接用于销售记成本， 用于连续生产应税消费品可抵扣
进口环节消费税	计入成本

知识点四 其他应交税费

其他应交税费指除上述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、应交个人所得税等。

企业应当在“应交税费”科目下设置相应的明细科目进行核算，贷方登记应交纳的有关税费，借方登记已交纳的有关税费，期末贷方余额，反映企业尚未交纳的有关税费。

（一）应交资源税的账务处理

1. 计算对外销售应税矿产品应交资源税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交资源税

2. 计算自用应税矿产品应交资源税

借：生产成本、制造费用等

贷：应交税费——应交资源税

3. 交纳资源税

借：应交税费——应交资源税

贷：银行存款

【多选题】企业自产自用的应税矿产品应交的资源税，可能计入（ ）。

- A. 制造费用
- B. 生产成本
- C. 主营业务成本
- D. 税金及附加

答案：AB

解析：企业自产自销应税矿产品的应交的资源税计入税金及附加，自产自用应税矿产品应交的资源税计入生产成本或制造费用。

【单选题】2×23年3月1日，甲公司对外销售资源税应税矿产品3000吨，税法规定每吨矿产品应交资源税

5 元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司确认应交资源税的会计处理中，正确的是（ ）。(2024 年)

A. 借：生产成本 15000

贷：应交税费——应交资源税 15000

B. 借：税金及附加 15000

贷：应交税费——应交资源税 15000

C. 借：销售费用 15000

贷：银行存款 15000

D. 借：税金及附加 15000

贷：银行存款 15000

答案：B

解析：对外销售应税产品应交纳的资源税：

借：税金及附加 15000

贷：应交税费——应交资源税 15000

（二）应交城市维护建设税的账务处理

【提示】 税率市区 7% ； 县城、镇 5% ； 不在市区、县城或镇的， 1% 。

应纳税额=（实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税）×适用税率

计提时：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税

交纳时：

借：应交税费——应交城市维护建设税

贷：银行存款

（三）应交教育费附加的账务处理

应纳税额=（实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税）×适用征收率

借：税金及附加等

贷：应交税费——应交教育费附加

交纳时：

借：应交税费——应交教育费附加

贷：银行存款

【单选题】某企业适用的城市维护建设税税率为 7%，2024 年 8 月份该企业实际缴纳增值税 200000 元、土地

增值税 30000 元、印花税 100000 元、消费税 150000 元、资源税 20000 元，8 月份该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额为（ ）元。

- A. 16100
- B. 24500
- C. 26600
- D. 28000

答案：B

解析：增值税、消费税是计算城市维护建设税的基础。该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额=（实际缴纳增值税+实际缴纳消费税）×7%=（200000+150000）×7%=24500（元）。

（四）应交土地增值税的账务处理

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。

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区别。

企业	核算方法	会计处理
普通企业	土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并 并在“固定资产”科目核算的	借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税
	土地使用权在“无形资产”科目核算的	借：银行存款 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 按其差额，借记或贷记“资产处置损益”科目
房地产开发经营 企业	销售房地产应交纳的土地增值税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税

用银行存款交纳土地增值税时：

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、车船税计算、计提时：

借：税金及附加
 贷：应交税费——应交房产税
 ——应交城镇土地使用税
 ——应交车船税

交纳税金时：

借：应交税费——应交房产税

——应交城镇土地使用税

——应交车船税

贷：银行存款

本节小结

应交税费概述： 耕花可以不通过“应交税费”

应交增值税：

1. 含税金额要价税分离
2. 采购农产品要注意扣除率
3. 进项税额转出（用于简易计税、免征增值税项目、非正常损失）：应交税费——应交增值税（进项税额转出）
4. 视同销售：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，提供给其他单位或个体工商户、分配给股东或投资者、对外捐赠。
仅“捐赠”不确认收入，而是以成本+视同销售增值税计入营业外支出。
5. 小规模纳税人：征收率，进项税额不得抵扣

应交消费税： 价内税，税金及附加，委托加工物资

其他应交税费： 注意计提与实际缴纳