



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】 工业生产企业消费税的核算要点

1. 生产销售应税消费品的账务处理。

【举例】 某汽车生产企业系增值税一般纳税人。

2024年9月销售小轿车100辆，每辆不含税售价100000元，款项已收到，该小轿车适用消费税税率为9%。

要求：计算相关的增值税，消费税，并做相关会计分录。



第二节 货物与劳务税会计核算

答案：

(1) 确认收入，销项税：

借：银行存款 11300000

贷：主营业务收入 10000000

应交税费——应交增值税（销项税额）

1300000

销项税额 = $100 \times 100000 \times 13\% = 1300000$ （元）。



第二节 货物与劳务税会计核算

(2) 计提相关的消费税:

借: 税金及附加 900000

贷: 应交税费——应交消费税900000

消费税税额 = $100 \times 100000 \times 9\% = 900000$ (元)。



第二节 货物与劳务税会计核算

2. 包装物缴纳消费税的账务处理。

(1) 包装物本身的消费税均记入“税金及附加”。

(2) 出租出借的包装物收取的押金。

逾期将押金没收时，借“其他应付款”，贷“其他业务收入”，对应应缴纳的消费税相应记入“税金及附加”。

(3) 包装物已经作价销售，为促进购货人将包装物退回而另外加收的押金。

逾期将押金没收时，借“其他应付款”，贷“应交税费——应交消费税”，根据借贷差计“营业外收入”。



第二节 货物与劳务税会计核算

3. 委托加工产品收回用于连续生产应税消费品的分录。

(1) 收回应税消费品的分录

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款

(2) 月末根据消费品的销售收入，计算消费税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

(3) 次月按规定缴纳消费税

借：应交税费——应交消费税 (1) 和 (2) 的差额

贷：银行存款



第二节 货物与劳务税会计核算

4. 进口应税消费品缴纳消费税的账务处理。

- (1) 计入进口应税消费品的成本中。
- (2) 自海关填发税款缴款书之日起15日内缴纳税款。
- (3) 假如出现先提货，后缴消费税的，或连续生产允许扣税的，可以通过“应交税费——应交消费税”核算。



第二节 货物与劳务税会计核算

【知识点】商品流通企业消费税的核算

1. 三类业务在商品流通环节（批发、零售）涉及消费税。

- (1) 金银首饰零售业务。
- (2) 超豪华小汽车零售业务。
- (3) 卷烟（含电子烟）批发业务。



第二节 货物与劳务税会计核算

2. 金银首饰以旧换新销售业务按实际收到的不含税价计算
增值税、消费税。

(1) 确认收入，销项税

借：原材料 (旧首饰的作价)

 库存现金 (加收的差价+收取的增值税)

 贷：主营业务收入 (旧首饰作价+加收差价)

 应交税费——应交增值税（销项税额）



第二节 货物与劳务税会计核算

(2) 计提相关的消费税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税



第二节 货物与劳务税会计核算

【举例】某金银首饰零售商店系增值税一般纳税人，2024年9月将自产金项链100克奖励给优秀职工，当月同类金项链零售价为904元/克，适用消费税税率为5%。

要求：计算相关的增值税，消费税，并做相关会计分录。



第二节 货物与劳务税会计核算

答案：

1. 计算增值税（销项税额）。

借：应付职工薪酬90400

贷：主营业务收入80000

应交税费——应交增值税（销项税额）

10400

销项税额 = $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 10400$ （元）。



第二节 货物与劳务税会计核算

2. 计算相关消费税。

借：税金及附加4000

贷：应交税费——应交消费税 4000

消费税 = $100 \times 904 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 4000$ (元)。