

第四节应交税费

（三）小规模纳税人的会计处理

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。

销售货物时：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

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

【单选题】下列各项中，小规模纳税人应交纳增值税应贷记的科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税
- B. 应交税费——应交增值税（已交税金）
- C. 应交税费——预交增值税
- D. 应交税费——未交增值税

答案：A

解析：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，“应交税费——应交增值税”科目贷方登记应交纳的增值税，借方登记已交纳的增值税。

【单选题】某公司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上注明的价款为10000元，增值税税额为1300元。当月销售产品取得含税价款123600元，适用的增值税征收率为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. 2108
- B. 3708
- C. 3600
- D. 2300

答案：C

解析：小规模纳税人进项税额都不能抵扣，需计入采购存货的成本中。所以本月应缴纳的增值税税额= $123600 \div (1+3\%) \times 3\% = 3600$ （元）。

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

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部门时	借：在建工程等（计入成本） 贷：应交税费——应交消费税
用于职工福利（2026年调整）	借：管理费用 贷：应付职工薪酬——职工福利费 借：应付职工薪酬——职工福利费 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 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

【例5-33】丙企业下设的职工食堂享受企业提供的补贴，本月领用自产产品一批，该产品的成本为20000元，市场不含税售价为30000元，适用的增值税税率为13%、消费税税率为10%。丙企业应编制如下会计分录：

借：管理费用36900

贷：应付职工薪酬——职工福利费36900

借：应付职工薪酬——职工福利费36900

贷：主营业务收入30000

应交税费——应交增值税（销项税额）3900

——应交消费税3000

同时：

借：主营业务成本20000

贷：库存商品20000

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
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