

第四节应交税费

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

应纳税额=（实际交纳的增值税+实际交纳的消费税）×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

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=（实际交纳的增值税+实际交纳的消费税）×适用征收比率

借：税金及附加等

贷：应交税费——应交教育费附加

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在	借：固定资产清理

	“固定资产”科目核算的	贷：应交税费——应交土地增值税
--	-------------	-----------------

企业	核算方法	会计处理
普通企业	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

企业	核算方法	会计处理
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

【单选题】企业确认当期销售部门使用车辆应交纳的车船税时，应借记的会计科目是（ ）。（2025年）

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

答案：D

解析：企业确认当期销售部门使用车辆应交纳的车船税时，应借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交车船税”科目。

【多选题】下列各项中，应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。（2025年）

- A. 销售应税矿产品应交的资源税
- B. 计算确定应交的企业所得税

C. 对外捐赠的自产产品应交的增值税

D. 销售应税消费品应交的消费税

答案：AD

解析：选项B, 应借记“所得税费用”科目，贷记“应交税费——应交所得税”科目；选项C, 应借记“营业外支出”科目，贷记“库存商品”“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目。