

# 应交税费



通过应交税费项目列示	可以不通过“应交税费”核算
<p>企业根据税法规定应交纳的各种税费包括： 增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、环境保护税、契税、车辆购置税等。</p> <p>企业代扣代缴的个人所得税，也通过“应交税费”科目核算</p>	<p>(1) 印花税</p> <p>借：税金及附加</p> <p>贷：银行存款</p> <p>(2) 耕地占用税</p> <p>借：无形资产等</p> <p>贷：银行存款</p>
知识点	考点

应交增值税	计税方法	一般计税	准予从销项税额中抵扣的进项税额
			13%，9%，6%和零税率
			<p>应纳税额=当期销项税额-当期进项税额</p> <p>销项税额=销售额（不含税）×增值税税率</p> <p>不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率）</p>

	简易计	应纳税额=销售额×征收率
	税	销售额=含税销售额÷(1+征收率)

**考点：应交增值税**

一般纳税人的账务处理

企业一般应在“应交税费”下设置以下明细科目：

“应交税费”二级科目	
(1) 应交增值税	(6) 待转销项税额
(2) 未交增值税	(7) 增值税留抵税额
(3) 预交增值税	(8) 简易计税
(4) 待抵扣进项税额	(9) 转让金融商品应交增值税
(5) 待认证进项税额	(10) 代扣代缴增值税

**考点：应交增值税**

(1) “应交税费—应交增值税”明细科目科目：

借方专栏	贷方专栏
(1) 进项税额	(1) 销项税额
(2) 已交税金(当月已缴纳的)	(2) 进项税转出
(3) 减免税款【了解】	(3) 出口退税【了解】
(4) 出口抵减内销产品应纳税额【了解】	(4) 转出多交增值税
(5) 销项税额抵减【了解】	
(6) 转出未交增值税	

**考点：应交增值税**

1.取得资产、接受劳务或服务

事项	账务处理
(1) 一般纳税人购进货物、服务、无形资产或者不动产	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品、生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等  应交税费——应交增值税（进项税额）  贷：银行存款等

**考点：应交增值税**

1.取得资产、接受劳务或服务

事项	账务处理
购进农产品	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等  应交税费——应交增值税（进项税额）【凭票抵扣、计算抵扣 9% 或 10%】  贷：应付账款、应付票据、银行存款
事项	账务处理
(2) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证	①收到货物时暂估入库：  借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产  贷：应付账款  ②下月初用红字冲销上述分录。  ③取得相关增值税扣税凭证并经认证后：

	<p>借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产</p> <p>    应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>贷：应付账款、应付票据、银行存款</p>
事项	账务处理
(3) 进项税额转出	<p>①改变用途，如原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等</p> <p>借：应付职工薪酬</p> <p>    贷：原材料、库存商品等</p> <p>        应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p> <p>②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等</p> <p>借：待处理财产损溢</p> <p>    贷：原材料、库存商品等</p> <p>        应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p>
事项	账务处理

(3) 进项税额转出	<p>③一般纳税人购进货物、服务、无形资产或不动产，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等：</p> <p>借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等</p> <p style="padding-left: 40px;">应交税费——待认证进项税额</p> <p>贷：银行存款、应付账款等</p> <p>经税务机关认证不可抵扣时：</p> <p>借：应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>贷：应交税费——待认证进项税额</p> <p>同时，</p> <p>借：库存商品</p> <p>贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p>
------------	--

考点：应交增值税

2.销售等业务的账务处理

事项	账务处理
(1) 企业销售货物、服务、无形资产或不动产	<p>借：应收账款、应收票据、银行存款</p> <p>贷：主营业务收入、其他业务收入</p> <p style="padding-left: 40px;">固定资产清理</p>

	<p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>应交税费——简易计税</p>
事项	账务处理
(2) 视同应税交易	<p>将自产的用于职工福利：</p> <p>借：生产成本/制造费用/管理费用等【含税公允价值】</p> <p>    贷：应付职工薪酬</p> <p>借：应付职工薪酬—非货币性福利</p> <p>    贷：主营业务收入</p> <p>        应交税费—应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本</p> <p>    存货跌价准备【如有】</p> <p>    贷：库存商品</p>
事项	账务处理
(2) 视同应税交易	<p>将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于捐赠：</p> <p>借：营业外支出【成本+视同销售增值税】</p> <p>    贷：库存商品【成本价】</p> <p>        应交税费——应交增值税（销项税额）</p>

	<p style="text-align: center;">【计税价或公允价或市场价×税率】</p> <p>【提示】“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。</p>
--	--

考点：应交增值税

5.小规模纳税人账务处理

事项	账务处理
小规模纳税人购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产	
采购货物或服务	借：原材料/库存商品等（价税合计）  贷：应付账款/银行存款等
销售货物或服务	借：银行存款/应收账款等  贷：主营业务收入  应交税费—应交增值税
实际缴纳增值税时	借：应交税费—应交增值税  贷：银行存款
情形	账务处理

(1) 销售应税消费品	借：税金及附加  贷：应交税费——应交消费税				
(2) 自产自用应税消费品	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="363 394 580 645">①用于在建工程等非生产机构</td> <td data-bbox="580 394 1262 645">           借：在建工程等【计入成本】             贷：应交税费——应交消费税         </td> </tr> <tr> <td data-bbox="363 645 580 1330">②用于职工福利</td> <td data-bbox="580 645 1262 1330">           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         </td> </tr> </table>	①用于在建工程等非生产机构	借：在建工程等【计入成本】  贷：应交税费——应交消费税	②用于职工福利	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
①用于在建工程等非生产机构	借：在建工程等【计入成本】  贷：应交税费——应交消费税				
②用于职工福利	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				
(3) 委托加工应税消费品	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="363 1330 580 1738">①收回后直接用于销售的，计入成本</td> <td data-bbox="580 1330 1262 1738">           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         </td> </tr> <tr> <td data-bbox="363 1738 580 1984">②收回后用于连续生产应税消费品的</td> <td data-bbox="580 1738 1262 1984">           按规定准予抵扣的，             借：应交税费——应交消费税         </td> </tr> </table>	①收回后直接用于销售的，计入成本	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	②收回后用于连续生产应税消费品的	按规定准予抵扣的，  借：应交税费——应交消费税
①收回后直接用于销售的，计入成本	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				
②收回后用于连续生产应税消费品的	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
(4)进口应税消费品应交的消费税， 计入该物资的成本		借：原材料、材料采购、库存商品、固定资 产等  贷：银行存款
知识点		账务处理
其他应 交税费	应交资源税	销售应税矿产品：  借：税金及附加  贷：应交税费—应交资源税
		自产自用应税矿产品：  借：生产成本/制造费用等  贷：应交税费——应交资源税
	应交城市维护建设税 与应交教育费附加	应纳税额=（实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税）× 适用税率  借：税金及附加  贷：应交税费—应交城市维护建设税  —应交教育费附加
知识点		账务处理
其他应交税 费	应交土地 增值税	土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科 目核算的  借：固定资产清理

		<p>贷：应交税费—应交土地增值税</p>
		<p>土地使用权在“无形资产”科目核算的</p> <p>借：银行存款</p> <p>    累计摊销</p> <p>    无形资产减值准备</p> <p>贷：无形资产</p> <p>    应交税费——应交土地增值税</p> <p>按其差额，借记或贷记“资产处置损益”科目</p>
		<p>房地产开发经营企业销售房地产：</p> <p>借：税金及附加</p> <p>    贷：应交税费—应交土地增值税</p>

知识点	账务处理	
其他应交 税费	应交房产税、城镇土地 使用税、车船税	<p>借：税金及附加</p> <p>    贷：应交税费—应交房产税</p> <p>                    —应交城镇土地使用税</p> <p>                    —应交车船税</p>
	应交个人所得税	<p>借：应付职工薪酬</p> <p>    贷：应交税费—应交个人所得税</p>

**【判断题】**企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。（ ）

答案：×

解析：企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。