



应交税费

1. 应交税费概述
2. 应交增值税

考点一：应交税费概述

（一）应交税费概述：

企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、城市维护建设税、资源税、企业所得税、土地增值税、房产税、车船税、土地使用税、教育费附加、矿产资源补偿费、印花税、耕地占用税等。

企业缴纳的印花税、契税、耕地占用税、车辆购置税不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 教育费附加
- B. 个人所得税
- C. 城市维护建设税
- D. 印花税

【答案】ABC

【解析】印花税、契税、耕地占用税、车辆购置税不通过应交税费核算。

考点二：应交增值税

（一）增值税概述

1、概念

增值税是以商品（含应税劳务、应税行为）在流转过程中实现的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。

2、征税范围

在我国境内销售货物、提供加工修理或修配劳务（简称应税劳务）、销售应税服务、无形资产和不动产（简称应税行为）以及进口货物；其中，“应税服务”，包括交通运输服务、邮政服务、电信服务、金融服务、现代服务、生活服务。

3、纳税人

在我国境内销售货物、提供加工修理或修配劳务、销售应税服务、无形资产和不动产以及进口货物的企业、单位和个人为增值税的纳税人。

根据经营规模大小及会计核算水平的健全程度，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

（二）取得资产或接受劳务的账务处理

1、一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产。

借：在途物资/原材料/库存商品/无形资产/固定资产等

应交税费——增（进）（当月已认证的可抵扣）



老会计，用心传递温度

应交税费——待认证进项税额（当月未认证的可抵扣）

贷：应付账款/应付票据/银行存款等

【提示】企业购进农产品，除取得增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书外，如用于生产税率为9%的产品，按照农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算的进项税额，如用于生产13%的产品，按照农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率计算的进项税额。

借：在途物资/原材料等

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款/应付账款等

【提示】

（1）发生**退货**的，如原增值税专用发票已做认证，应根据税务机关**开具的红字增值税专用发票做相反的会计分录**；如原增值税专用发票未做认证，应将发票退回并做相反的会计分录。

（2）企业购进材料商品等不能取得增值税专用发票的，发生的增值税进项税额不得抵扣应直接计入材料采购成本。

借：原材料等（价税合计）

贷：银行存款等

【例题·计算题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料按实际成本核算，销售商品价格为不含增值税的公允价格；2019年6月份发生交易或事项如下。

①5日，购入原材料一批，增值税专用发票上注明的价款为120 000元，增值税税额为15 600元，材料尚未到达，全部款项已用银行存款支付。

借：在途物资 120 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 15 600

贷：银行存款 135 600

②10日，收到5日购入的原材料并验收入库，实际成本总额为120 000元。同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票上注明的运输费用为5 000元，增值税税额为450元，运输费用和增值税税额已用转账支票付讫。

借：原材料 125 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 450

贷：银行存款 5 450

在途物资 120 000

③15日，购入不需要安装的生产设备一台，增值税专用发票上注明的价款为30 000元，增值税税额为3 900元，款项尚未支付。

借：固定资产 30 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 3 900

贷：应付账款 33 900

④20日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为200 000元，规定的扣除率为



老会计，用心传递温度

9%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

借：在途物资 182 000 (200 000×91%)
 应交税费——应交增值税（进项税额） 18 000 (200 000×9%)
 贷：银行存款 200 000

⑤25日，企业管理部门委托外单位修理机器设备，取得对方开具的增值税专用发票上注明的修理费用为20 000元，增值税税额为2 600元，款项已用银行存款支付。

借：管理费用 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 2 600
 贷：银行存款 22 600

2、进项税额转出

企业已单独确认进项税额的购进货物、加工修理修配劳务或者服务、无形资产或者不动产但其事后改变用途（如用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、非增值税应税项目等），或发生非正常损失，原已计入进项税额、待抵扣进项税额或待认证进项税额，按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣。

这里所说的“非正常损失”，根据现行增值税制度规定，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

借：待处理财产损益（管理不善造成的非正常损失）
 应付职工薪酬（用于集体福利）
 固定资产（简易计税项目）
 无形资产（免征项目）
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）
 应交税费——待抵扣进项税额
 应交税费——待认证进项税额

【例题·计算题】2019年6月份，甲公司发生进项税额转出事项如下：

①10日，库存材料因管理不善发生火灾损失，材料实际成本为20 000元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为2 600元，甲公司将毁损库存材料作为待处理财产损益入账。

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 22 600
 贷：原材料 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 2 600

②18日，领用一批外购原材料用于集体福利，该批原材料的实际成本为60 000元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为7 800元。

借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800
 贷：原材料 60 000
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 7 800

每日作业



老会计，用心传递温度

1. 【多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 缴纳的印花税
- B. 增值税一般纳税人购进固定资产应支付的增值税进项税额
- C. 为企业员工代扣代缴的个人所得税
- D. 缴纳的耕地占用税

2. 【单选题】甲公司为一一般纳税人，2019年10月购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价200 000元，该批农产品用于生产13%税率的产品。则允许抵扣的进项税额是（ ）。

- A. 20 000
- B. 22 000
- C. 32 000
- D. 0

3. 【单选题】甲公司为一一般纳税人，2019年6月库存材料因管理不善发生火灾损失，材料实际成本为20 000元，增值税专用发票确认的增值税额2 600元；应计入待处理财产损益的金额是（ ）。

- A. 20 000
- B. 22 600
- C. 3 400
- D. 0

4. 【单选题】下列各项中，不需做增值税进项税额转出处理的是（ ）。

- A. 货物因暴雨导致的非常损失
- B. 货物因管理不善而被盗
- C. 货物因违法而被没收
- D. 货物因管理不善造成的霉烂变质

5. 【判断题】企业计提的印花税、矿产资源补偿费、土地增值税均通过“应交税费”科目核算。（ ）

每日解析

1. 【答案】BC

解析：选项BC通过“应交税费”科目核算，而企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

2. 【答案】A

解析：相关会计分录为：

进项税额=购买价款×扣除率=200 000×10%=20 000（元）

借：原材料 180 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 20 000

 贷：银行存款 200 000

3. 【答案】B

解析：相关会计分录为：

借：待处理财产损益（20 000+2 600） 22 600

 贷：原材料 20 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 2 600

4. 【答案】A



解析：货物因暴雨导致的非常损失，不做增值税进项税额转出处理。

5. 【答案】错误

解析：印花税不需要预计应交数，在实际交纳的时候不通过“应交税费”科目核算。

