



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 3 应交消费税

(一) 应交消费税概述	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。 有三种征收方法：从价定计征、采取从量定额计征、采取复合计税计征
(二) 应交消费税的账务处理	1. 销售应税消费品 借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税

【例 5-37】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：

应纳消费税税额= 1 000 000 × 15 % = 150 000 (元)

借：税金及附加 150000

贷：应交税费——应交消费税 150000

【例 5-38】乙企业在建工程领用自产柴油，成本为 50 000 元，应纳消费税 6000 元。不考虑其他相关税费。乙企业应编制如下会计分录：

借：在建工程 56 000

贷：库存商品 50 000

应交税费——应交消费税 6 000

(二) 应交消费税的账务处理	2. 自产自用应税消费品 借：在建工程 贷：库存商品 应交税费——应交消费税 借：应付职工薪酬——职工福利费 税金及附加 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 同时结转成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品
----------------	---

【例 5-39】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 20 000 元，市场不含税售价为 30 000 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：应付职工薪酬——职工福利费 33 900
税金及附加 3 000
贷：主营业务收入 30 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 3 900
应交税费——应交消费税 3 000

同时：

借：主营业务成本 20 000
贷：库存商品 20 000

(二) 应交消费税的账务处理	3. 委托加工应税消费品 委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将委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 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，交的消费税可以抵扣： 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款/银行存款
----------------	---

【例 5-40】甲企业委托乙企业代为加工一批应交消费税的材料（非金银首饰）。甲企业发出材料的成本为 2 000 000 元，应付加工费为 400 000 元，增值税税率为 13%，由乙企业代收代缴的消费税为 160 000 元。材料已经加工完成，并由甲企业收回验收入库，加工费及相关税金尚未支付。甲企业采用实际成本法进行原材料的核算。甲企业应编制如下会计分录：

(1) 委托加工物资收回继续用于生产应税消费品：

借：委托加工物资 2 000 000
贷：原材料 2 000 000
借：委托加工物资 400 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 52 000
——应交消费税 160 000
贷：应付账款 612 000
借：原材料 2 400 000
贷：委托加工物资 2 400 000

(2) 委托加工物资收回直接对外销售：

借：委托加工物资 2 000 000
贷：原材料 2 000 000
借：委托加工物资 560 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 52 000
贷：应付账款 612 000
借：原材料 2 560 000
贷：委托加工物资 2 560 000



(二) 应交消费税的账务处理	4. 进口应税消费品 借：在途物资/材料采购/原材料/库存商品 贷：银行存款
----------------	--

【例 5-41】甲企业从国外进口一批需要交纳消费税的商品，已知该商品关税完税价格为 540 000 元，按规定应交纳关税 108 000 元，假定进口的应税消费品的消费税税率 10%、增值税税率为 13% 货物报关后，自海关取得的“海关进口消费税专用缴款书”注明的消费税为 72 000 元、“海关进口增值税专用缴款书”注明的增值税为 93 600 元。进口商品已验收入库，全部货款和税款已用银行存款支付。甲企业应编制如下会计分录：

进口商品的入账成本 = 540 000 + 108 000 + 72 000 = 720 000 (元)

借：库存商品 720 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 93 600

 贷：银行存款 813 600

本例中，应交消费税税额 = $[(540\,000 + 108\,000) \div (1 - 10\%)] \times 10\% = 72\,000$ (元)

应交增值税税额 = $(540\,000 + 108\,000 + 72\,000) \times 13\% = 93\,600$ (元)。

考点 4 其他应交税费

(一) 其他应交税费概述	包括：其他应交税费 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、 应交环境保护税 、应交个人所得税等
(二) 应交资源税的账务处理	资源税是对在我国境内开采矿产品或者生产盐的单位和个人征收的税。 (1) 对外销售应税产品应交纳的资源税 借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税 (2) 自产自用应税产品应交纳的资源税 借：生产成本/制造费用 贷：应交税费——应交资源税

【例 5-42】甲企业本期对外销售资源税应税矿产品 3600 吨、将自产资源税应税矿产品 800 吨用于其产品生产，税法规定每吨矿产品应交资源税 5 元，甲企业应编制如下会计分录：

(1) 计算对外销售应税矿产品应交资源税：

借：税金及附加 18 000

 贷：应交税费——应交资源税 18000

企业对外销售应税产品而应交的资源税 $3\,600 \times 5 = 18\,000$ (元)

(2) 计算自用应税矿产品应交资源税：

借：生产成本 4000

 贷：应交税费——应交资源税 4000

企业自产自用应税矿产品而应交纳的资源税 = $800 \times 5 = 4\,000$ (元)

(3) 交纳资源税：

借：应交税费——应交资源税 22000

 贷：银行存款 22000

(三) 应交城市维护建设税的账务处理	税率：因纳税人所在地不同从 1%-7% 不等 计算公式：应纳税额 = (实际交纳的增值税 + 实际交纳的消费税) $\times$ 适用税率
--------------------	---



	计提： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税 交纳： 借：应交税费——应交城市维护建设税 贷：银行存款
（四）应交教育费附加的账务处理	计算依据：以各单位实际缴纳的增值税、消费税的税额为计征依据 计提分录： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交教育费附加 交纳： 借：应交税费——应交教育费附加 贷：银行存款
（五）应交土地增值税的账务处理	按照转让房地产所取得的增值税和规定的税率计算征收。 转让房地产的增值额是转让收入减去税法规定扣除项目金额后的余额，其中，转让收入包括货币收入、实物收入和其他收入；扣除项目主要包括取得土地使用权所支付的金额、开发土地的成本及费用、新建房及配套设施的成本及费用、与转让房地产有关的税金、旧房及建筑物的评估价格、财政部确定的其他扣除项目等。土地增值税采用四级超率累进税率，其中最低税率为 30%，最高税率为 60%。 账务处理： 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”核算的， 借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税 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 资产处置损益（差额倒挤，或借方） 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 实际交纳时： 借：应交税费——应交土地增值税 贷：银行存款

【例 5-43】2022 年 7 月，甲企业实际交纳增值税 510 000 元、消费税 240 000 元，适用的城市维护建设税税率为 7%。甲企业应编制如下会计分录：

（1）计算应交城市维护建设税：



借：税金及附加 52500

贷：应交税费——应交城市维护建设税 52500

应交的城市维护建设税 $(510\,000 + 240\,000) \times 7\% = 52\,500$

(2) 用银行存款交纳城市维护建设税：

借：应交税费——应交城市维护建设税 52500

贷：银行存款 52500

【例 5-44】甲企业按税法规定计算，2022 年第四季度应交纳教育费附加 300000 元。款项已经用银行存款支付。甲企业应编制如下会计分录：

(1) 计算应交纳的教育费附加：

借：税金及附加 300000

贷：应交税费——应交教育费附加 300000

(六) 应交房产税、城镇土地使用税和车船税的账务处理

(1) 房产税是国家对在城市、县城、建制镇和工矿区征收的由产权所有人缴纳的一种税。房产税依照房产原值一次减除 10% - 30% 后的余额计算缴纳。没有房产原值作为依据的，由房产所在地税务机关参考同类房产核定；房产出租的，以房产租金收入为房产税的计税依据。

(2) 城镇土地使用税是以城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人为纳税人，以其实际占用的土地面积和规定税额计算征收。

(3) 车船税是以车辆、船舶（简称“车船”）为课征对象，向车船的所有人或者管理人征收的一种税。

账务处理：

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

(2) 用银行存款交纳教育费附加：

借：应交税费——应交教育费附加 300000

贷：银行存款 300000

【例 5-45】甲企业对外转让一栋厂房，根据税法规定计算的应交土地增值税为 25 000 元。甲企业应编制如下会计分录：

(1) 计算应交土地增值税：

借：固定资产清理 25 000

贷：应交税费——应交土地增值税 25 000

(2) 用银行存款交纳土地增值税：

借：应交税费——应交土地增值税 25 000

贷：银行存款 25 000

【例 5-46】某企业按税法规定本期应交纳房产税为 160 000 元、车船税 38 000 元、城镇土地使用税 45 000 元。该企业应编制如下会计分录：

(1) 计算应交纳的上述税金：

借：税金及附加 243 000

贷：应交税费——应交房产税 160 000



——应交城镇土地使用税 38 000

——应交车船税 45 000

(1) 用银行存款交纳上述税金:

借: 应交税费——应交房产税 160 000

——应交城镇土地使用税 45 000

——应交车船税 38 000

贷: 银行存款 243 000

【本节知识点回顾】

掌握增值税、消费税和其他税金的会计处理

老会计
www.lkj100.com

