



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第四节 应交税费

本节概要

- 应交税费概述
- 应交增值税
- 应交消费税
- 其他应交税费

知识点 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、企业所得税、土地增值税、资源税、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

企业应通过“应交税费”科目，总括反映各种税费的应交、交纳等情况。

应交税费

实缴纳的税费	应缴纳的税费
	企业尚未缴纳的税费

【提示】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。

税种	账务处理
1. 印花税	借：税金及附加 贷：银行存款
2. 耕地占用税	借：无形资产等 贷：银行存款

【单选题】下列各项中，企业应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。

- A. 应缴纳的职工社会保险费
- B. 占用耕地建房交纳的耕地占用税
- C. 转让房屋应交纳的土地增值税
- D. 签订合同应交纳的印花税

答案：C

解析：选项 A，计入应付职工薪酬；选项 B、D，企业交纳的印花税、耕地占用税等不需预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

知识点 应交增值税

（一）应交增值税概述

1. 范围

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. 纳税人



老会计-用心传递温度

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。

3. 增值税的计税方法

计税方法	应纳税额计算	适用对象
一般计税方法	应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 销项税额=销售额（不含税）×增值税税率 不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率） 【提示】 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣	大多数一般纳税人

计税方法	应纳税额计算	适用对象
简易计税方法	应纳税额 =销售额（不含税）×征收率 不含税销售额 =含税销售额÷（1+征收率）	小规模纳税人和一般纳税人可选择简易计税的

4. 一般计税方法相关问题说明

（1）增值税的抵扣凭证：

- ① **增值税专用发票**含《**税控机动车销售统一发票**》注明的增值税税额；
- ② 海关进口**增值税专用缴款书**上注明的增值税税额；
- ③ 购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者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；如用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品，按照农产品收购发票或者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。
- ④ 从境外单位或个人购入服务、无形资产或不动产，自税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的**完税凭证**上注明的增值税额；
- ⑤ 一般纳税人支付的道路通行费，取得的收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税税额；桥、闸通行费，凭取得的通行费发票上注明的收费金额和规定的方法计算的可抵扣的增值税进项税额。

（2）税率

一般纳税人采用的税率分为 13%、9%、6%和零税率。

采用简易计税方式的增值税征收率为 3%，国家另有规定的除外。

（二）一般纳税人的账务处理

1. 增值税核算应设置的会计科目

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

（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	

一级科目	二级科目	专栏	核算内容
应交税费	应交增值税	进项税额	准予从当期销项税额中抵扣的增值税税额
		销项税额抵减	因扣减销售额而减少的销项税额
		已交税金	当月已缴纳的应交增值税税额
		转出多/未交增值税	转出当月多交或者未交的增值税税额
		减免税款	准予减免的增值税税额
应交税费	应交增值税	出口抵减内销产品应纳税额	实行“免、抵、退”办法的一般纳税人按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额
		销项税额	一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税税额
		出口退税	一般纳税人出口货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产按规定退回的增值税税额
应交税费	应交增值税	进项税额转出	一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额

一级科目	二级科目	核算内容
应交税费	应交增值税	略
	未交增值税	核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月应交未交、多交或预交的增值税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税税额
应交税费	预交增值税	核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按照现行增值税制度规定应预交的增值税税额
应交税费	待转销项税额	核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。包括：一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额；一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额。
应交税费	待抵扣进项税额	核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额。
	待认证进项税额	一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额
应交税费	简易计税	一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税
	转让金融商品应交增值税	转让金融商品发生的增值税税额



	代扣代缴增值税	购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税
--	---------	-------------------------------------

【多选题】下列各项中，属于增值税一般纳税人应在“应交税费”科目下设置的明细科目有（）。

- A. 待认证进项税额
- B. 预交增值税
- C. 简易计税
- D. 待转销项税额

答案：ABCD

解析：增值税一般纳税人应当在“应交税费”科目下设置“应交增值税”、“未交增值税”、“预交增值税”、“待认证进项税额”、“待转销项税额”、“待抵扣进项税额”

“、“增值税留抵税额”、“简易计税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”等明细科目。

老会计
www.lkj100.com