



2024 年初级会计职称《会计实务》冲刺串讲班

第四节 应交税费

印花稅、耕地占稅等不需要預計應交數的稅金，不通過“應交稅費”科目核算



通過應交稅費項目列示	不在應交稅費項目列示
企業根據稅法規定應交納的各種稅費包括：增值稅、消費稅、城市維護建設稅、企業所得稅、土地增值稅、資源稅、房產稅、車船稅、城鎮土地使用稅、教育費附加、印花稅、耕地占稅、環境保護稅、契稅、車輛購置稅等	(1) 印花稅 借：稅金及附加 貸：銀行存款 (2) 耕地占稅 借：無形資產等 貸：銀行存款

考點：應交增值稅

知識點	考點		
應交增值稅	計稅方法	一般計稅	准予從銷項稅額中抵扣的進項稅額 13%，9%，6%和零稅率 應納稅額=當期銷項稅額-當期進項稅額 銷項稅額=銷售額（不含稅）×增值稅稅率 不含稅銷售額=含稅銷售額÷（1+增值稅稅率）
		簡易計稅	應納稅額=銷售額×徵收率 銷售額=含稅銷售額÷（1+徵收率）

考點：應交增值稅

一般納稅人的賬務處理

企業一般應在“應交稅費”下設置以下明細科目：

“應交稅費”二級科目	
(1) 應交增值稅	(6) 待轉銷項稅額
(2) 未交增值稅	(7) 增值稅留抵稅額
(3) 預交增值稅	(8) 簡易計稅
(4) 待抵扣進項稅額	(9) 轉讓金融商品應交增值稅
(5) 待認證進項稅額	(10) 代扣代交增值稅

(1) “應交稅費—應交增值稅”明細科目科目：

借方專欄	貸方專欄
(1) 進項稅額	(1) 銷項稅額



老会计-用心传递温度

(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	

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、加工修理修配劳务、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

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： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款、应付票据、银行存款
(3) 进项税额转出	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 借：应付职工薪酬 贷：原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） ②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等 借：待处理财产损益 贷：原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
(3) 进项税额转出	③一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，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： 借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等 应交税费——待认证进项税额 贷：银行存款、应付账款等 经税务机关认证不可抵扣时： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应交税费——待认证进项税额



	同时，借：库存商品 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）
--	------------------------------------

2. 销售等业务的账务处理

事项	账务处理
(1) 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税
(2) 视同销售	将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于对外投资： 借：长期股权投资等 贷：主营业务收入（一般为双方协商不含税价值） 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本 贷：库存商品等
	将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于捐赠： 借：营业外支出（成本+视同销售增值税） 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额） （计税价或公允价或市场价×税率） 【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。

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	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用于对外投资、职工福利等 借：税金及附加（计入损益） 贷：应交税费——应交消费税
(3) 委托加工应	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



税消费品		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

考点：其他应交税费

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	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
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 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 按其差额，借记或贷记“资产处置损益”科目
		房地产开发经营企业销售房地产： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
其他应交税费	应交房产税、城镇土地使用税、车船税	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
	应交个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税

经典例题

【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。()



老会计-用心传递温度

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。

老会计
www.lkj100.com