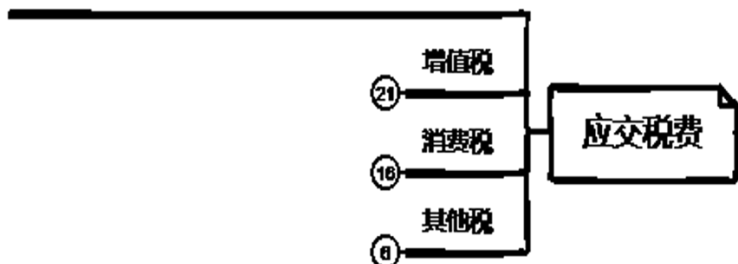




# 2024 年初级会计职称《会计实务》冲刺串讲班

## 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<br>借：稅金及附加<br>貸：銀行存款<br>(2) 耕地占稅<br>借：無形資產等<br>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=当期銷項稅額-当期進項稅額     |
|       | 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×征收率           |
|       | 銷售額=含稅銷售額÷（1+征收率）      |

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 |



|                      |              |
|----------------------|--------------|
| (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<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>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<br>应交税费——应交增值税（进项税额）【凭票抵扣、计算抵扣 9%或 10%】<br>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：<br>借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产<br>贷：应付账款<br>②下月初用红字冲销上述分录。<br>③取得相关增值税扣税凭证并经认证后：<br>借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>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<br>借：应付职工薪酬<br>贷：原材料、库存商品等<br>应交税费——应交增值税（进项税额转出）<br>②发生非正常损失，即因管理不善或被依法没收等<br>借：待处理财产损溢<br>贷：原材料、库存商品等<br>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：<br>借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等<br>应交税费——待认证进项税额<br>贷：银行存款、应付账款等<br>经税务机关认证不可抵扣时：<br>借：应交税费——应交增值税（进项税额）<br>贷：应交税费——待认证进项税额 |



|  |                                    |
|--|------------------------------------|
|  | 同时，借：库存商品<br>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<br>贷：主营业务收入、其他业务收入<br>固定资产清理<br>应交税费——应交增值税（销项税额）<br>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：<br>借：长期股权投资等<br>贷：主营业务收入（一般为双方协商不含税价值）<br>应交税费——应交增值税（销项税额）<br>同时：<br>借：主营业务成本<br>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：<br>借：营业外支出（成本+视同销售增值税）<br>贷：库存商品（成本价）<br>应交税费——应交增值税（销项税额）<br>（计税价或公允价或市场价×税率）<br>【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）<br>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<br>贷：主营业务收入<br>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<br>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<br>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<br>借：在建工程等（计入成本）<br>贷：应交税费——应交消费税<br>②用于对外投资、职工福利等<br>借：税金及附加（计入损益）<br>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<br>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<br>借：委托加工物资<br>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，<br>借：应交税费——应交消费税<br>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<br>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：<br>借：税金及附加<br>贷：应交税费——应交资源税                                                               |
|        |                   | 自产自用应税矿产品：<br>借：生产成本/制造费用等<br>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<br>贷：应交税费——应交城市维护建设税<br>——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<br>借：固定资产清理<br>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<br>借：银行存款<br>累计摊销<br>无形资产减值准备<br>贷：无形资产<br>应交税费——应交土地增值税<br>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：<br>借：税金及附加<br>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<br>贷：应交税费——应交房产税<br>——应交城镇土地使用税<br>——应交车船税                                                 |
|        | 应交个人所得税           | 借：应付职工薪酬<br>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。( )



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