

应交消费税税费的核算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E5_BA_94_E4_BA_A4_E6_B6_88_E8_c46_519744.htm

(一) 科目设置 (二) 产品销售的账务处理 借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费应交消费税”，退税时做相反的分录。(三) 将产品用于“在建工程”等的账务处理 借记“固定资产”等贷记“应交税费应交消费税”(四) 包装物销售的会计处理 单独计价的借记“营业税金及附加”贷记“应交税费应交消费税”收取的包装物押金等，借“营业税金及附加”“其他应付款”等，贷记“应交税费应交消费税”(五) 委托加工应税消费品和外购应税消费品的账务处理 1、委托加工应税消费品。受托方按应扣税款金额，借记“应收账款”“银行存款”等科目，贷记“应交税费应交消费税”科目，委托加工应税消费品收回后，直接用于销售的，委托方应将代收代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本，借记“委托加工物资”、“生产成本”等科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目；委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，委托方应按代收代缴的消费税款，借记“应交税费应交消费税”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。2、外购(含进口)应税消费品用于生产应税消费品。借记“应交税费应交消费税”贷记“银行存款”。改变用途的，应将改变用途的消费税从“应交税费应交消费税”科目的借方转出。百考试题伴你同行 3、因受托加工或翻新改制金银首饰按规定应交纳的消费税，于交货时借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费应交消费

税”（六）出口产品的账务处理 按规定直接出口免税的，可不计算应交消费税 实行先征后退办法的：应按交消费税额借记“应收账款”贷记“应交税费应交消费税”，退关等原因补税时做相反的分录 企业将消费品出售给外贸企业由外贸企业自营出口的，其缴纳的消费税视同一般销售业务处理。（七）金银首饰零售业务等的账务处理 借记“营业税金及附加”贷记“应交税费应交消费税”用于馈赠等方面的，借记“营业外支出”“销售费用”贷记“应交税费应交消费税”（八）上交消费税及退税的账务处理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com