

工业企业应纳消费税会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E5_B7_A5_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c46_544103.htm 销售时借：产品

销售税金及附加 贷：应交税金--应交消费税 发生销货退回时 按规定，纳税人因质量等原因由购买者退回时，经主管税务机关审核批准后，可退回已征收的消费税税款。退回消费税款时：借：银行存款 贷：应交税金--应交消费税 企业将生产的消费品用于投资的 按规定，纳税人用自产应税消费品作为投资时，应按规定交纳消费税。则：借：长期投资 贷：应交税金--应交增值税 应交税金--应交消费税 企业将生产的消费品换取生产资料、消费资料或抵偿债务、支付代购手续费等，应视同销售，计算交纳消费税。则：借：产品销售税金及附加 贷：应交税金--应交消费税 按规定，纳税人自产的应税消费品，用于其他方面的，即用于生产非应税产品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等，应计算缴纳消费税。企业将应税消费品用于在建工程时：借：在建工程 贷：应交税金--应交消费税 产成品 企业将生产的应税消费品用于非生产机构等：借：营业外支出 或产品销售费用等 贷：应交税金--应交消费税 产成品 按照税法规定，随同应税消费品出售的包装物，不论是否单独计价，均应并入应税消费品的销售额征收消费税。企业随同产品出售单独计价的包装物，按规定应交纳的消费税：借：其他业务支出 贷：应交税金--应交消费税 按规定，如果包装物不作价随同产品销售，而是收取押金，则此项押金不应并入销售额征收消费税

。但对逾期未退还的押金和已收取一年以上的押金，应并入应税消费品的消费额，按应税消费品的税率征收消费税。计算应纳消费税时：借：其他业务支出 贷：应交税金--应交消费税 企业实际缴纳消费税时：借：应交税金--应交消费税 贷：银行存款 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