

消费税会计核算之账户设置注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E6_B6_88_E8_B4_B9_E7_A8_8E_E4_c46_550082.htm

缴纳消费税的企业，在“应交税费”科目下设置“应交消费税”明细科目进行会计核算。该明细科目的借方发生额，反映企业实际缴纳的消费税和待扣的消费税；贷方发生额，反映按规定应缴纳的消费税；期末贷方余额，反映尚未缴纳的消费税；期末借方余额，反映多缴或待扣的消费税。企业生产的需要缴纳消费税的消费品，在销售后计算应交税款时，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费应交消费税”科目；实际缴纳消费税时，借记“应交税费应交消费税”，贷记“银行存款”科目。发生销货退回及退税时作相反的会计分录。企业将生产的应税消费品用于换取生产资料的消费资料、抵偿债务、支付代购手续费等，从税务角度看属于销售行为。其账务处理与对外销售类似。以应税消费品换取生产资料和消费资料的，应按售价借记“材料采购”等账户，贷记“主营业务收入”账户。以应税消费品抵偿债务，按售价借记“有关负债”账户，贷记“主营业务收入”账户。以应税消费品支付代购手续费，按售价借记“应付账款”、“材料采购”等账户，贷记“主营业务收入”账户；同时，按计算的消费税税额，借记“营业税金及附加”账户，贷记“应交税费应交消费税”账户。企业将生产的应税消费品用于在建工程、非生产机构等其他方面的，借记“固定资产”、“在建工程”、“营业外支出”等科目，贷记“应交税费应交消费税”科目。企业将生产的应税消费品用于对外投资。企业在投资时，应

按合同作价借记“长期股权投资”账户，规定计算的应交消费税也应收入长期投资的账面成本，借记“长期股权投资”账户，贷记“应交税费应交消费税”账户。企业委托加工应税消费品，于委托方提货时，由受托方代扣代缴税款，受托方借记“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，委托方应将代扣代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本，借记“委托加工材料”、“主营业务成本”、“自制半成品”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，按规定允许抵扣的，委托方应按代扣代缴的消费税款，借记“应交税费应交消费税”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”科目。企业进口产品需要缴纳消费税时，应把缴纳的消费税计入该项目消费品的成本，借记“材料采购”等科目，贷记“银行存款”等科目。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