

2011年初级会计职称考试初级会计实务复习：应交消费税核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_644460.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644460.htm)

**【掌握】** 应交消费税的核算 企业应在“应交税费”科目下设置“应交消费税”明细科目，核算应交消费税的发生、交纳情况。企业销售应税消费品应交的消费税，应借记“营业税金及附加”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在建工程等非生产部门时，按规定应交纳的消费税，借记“在建工程”等科目，贷记“应交税费—应交消费税”科目，企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，计入该项物资的成本，借记“材料采购”、“固定资产”等科目，贷记“银行存款”科目。需要交纳消费税的委托加工物资，应由受托方代收代缴消费税，受托方按照应交税款金额，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。委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本，借记“委托加工物资”等科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目，委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，应按已由受托方代收代缴的消费税，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。

1、企业销售应税消费品 借：营业税金及附加 贷：应交税费—应交消费税

2、自产自用应税消费品 企业将生产的应税消费品用于在建工程时： 借：在建工程 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（销项税额）（用于不动产） 应交消费税 企业将生产的应税消费品用于补贴职工食堂等个人消费时： 借：

应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费 应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：库存商品

3、需要交纳消费税的委托加工物资，应由受托方代收代交消费税：受托方：借：应收账款（或银行存款） 贷：应交税费 应交消费税 委托方：区分两种情况： 委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将受托方代收代交的消费税计入委托加工物资的成本：借：委托加工物资 贷：应付账款（或银行存款） 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣：借：应交税费 应交消费税 贷：应付账款（或银行存款）

4、进口应税消费品 企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，计入该项物资的成本：借：材料采购（或固定资产） 贷：银行存款

【例单选题】委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的，由受托方代收代交的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。 A. 在途物资 B. 委托加工物资 C. 应交税费 应交消费税 D. 营业税金及附加 正确答案：B 答案解析：委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的，由受托方代收代交的消费税要计入委托加工物资的成本中核算。 【例单选题】（2008年考题）一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工材料成本的是（ ）。 A. 发出材料的实际成本 B. 支付给受托方的加工费 C. 支付给受托方的增值税 D. 受托方代收代缴的消费税 正确答案：C 【例单选题】（2009年考题）甲、乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司委托乙公司加工一批应交消费税的半成品，收回后用于连续生产应税消费品。甲公司发出原材料实际成本210万元，支付加工费6万元、增值税1.02万元、消费税24万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司收回该半

成品的入账价值为（ ）万元。 A.216 B.217.02 C.240 D.241.02

正确答案：A 答案解析：甲公司收回该半成品的入账价值=210.6=216（万元）。因为是增值税一般纳税人，因此增值税可以抵扣，不计入材料成本；由于收回后用于继续生产应税消费品，因此消费税也可以抵扣，不计入委托加工物资的成本。注意：关于委托加工物资消费税的核算每年考试中都会出题。关键就在于消费税是否计入委托加工物资的成本，要注意审题，区分收回后用于继续生产还是直接用于销售。

【例多选题】下列各项，构成企业委托加工物资成本的有（ ）。 A.加工中实际耗用物资的成本 B.支付的加工费用和保险费 C.收回后直接销售物资的代收代缴消费税 D.收回后继续加工物资的代收代缴消费税 正确答案：ABC 答案解析：选项D应该计入“应交税费应交消费税”科目中核算。

【例多选题】下列说法不正确的是（ ）。 A.由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方 B.企业以自产的商品用于在建工程，应交纳的消费税，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费应交消费税”科目 C.将自产产品用于对外投资，应交纳的消费税，应该借记“营业外支出”，贷记“应交税费应交消费税”科目 D.企业只有在对外销售应税消费品时，才交纳消费税 正确答案：ABCD 答案解析：选项A由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税应该计入委托加工物资的成本；选项B企业以自产的商品用于在建工程，应交纳的消费税，应该借记“在建工程”科目，贷记“应交税费应交消费税”科目；选项C将自产产品用于对外投资，应交纳的消费税，应该通过“营业税金及附

加”科目核算；选项D企业自产自用应税消费品也应按规定  
交纳消费税。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](http://www.100test.com)