

中级会计职称之应交税费的核算中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645372.htm id="news_con"

class="mar10"> 在新会计准则中，将“应交税金”、“其他应缴款”科目取消，换成“应交税费”科目。应交税费核算如下：本科目核算企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业不需要预计应交数所交纳的税金，如印花税、耕地占用税等，不在本科目核算。本科目应当按照应交税费的税种进行明细核算。应交增值税还应分别“进项税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“已交税金”等设置专栏进行明细核算。应交税费的主要账务处理：（一）应交增值税 1．企业采购物资等，按可抵扣的增值税额，借记本科目（应交增值税进项税额），按应计入采购成本的金额，借记“材料采购”、“在途物资”或“原材料”、“库存商品”等科目，按应付或实际支付的金额，贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”等科目。购入物资发生的退货，做相反的会计分录。 2．销售物资或提供应税劳务，按营业收入和应收取的增值税额，借记“应收账款”、“应收票据”、“银行存款”等科目，按专用发票上注明的增值税额，贷记本科目（应交增值税销项税额），按实现的营业收入，贷记“主营业务收入”、“其他业务收入”科目。发生的销售退回，做相反的会计分录。 3．实行“免、抵、退”的企业，按应收的出口

退税额，借记“其他应收款”科目，贷记本科目（应交增值税出口退税）。4．企业缴纳的增值税，借记本科目（应交增值税已交税金），贷记“银行存款”科目。5．小规模纳税人以及购入材料不能取得增值税专用发票的，发生的增值税计入材料采购成本，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，贷记“银行存款”等科目。

（二）应交消费税、营业税、资源税和城市维护建设税

1．企业按规定计算应交的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税，借记“营业税金及附加”等科目，贷记本科目（应交消费税、营业税、资源税、城市维护建设税）。2．出售不动产，计算应交的营业税，借记“固定资产清理”等科目，贷记本科目（应交营业税）。3．交纳的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税，借记本科目（应交消费税、营业税、资源税、城市维护建设税），贷记“银行存款”等科目。

（三）应交所得税

1．企业按照税法规定计算应交的所得税，借记“所得税”等科目，贷记本科目（应交所得税）。2．交纳的所得税，借记本科目（应交所得税），贷记“银行存款”等科目。

（四）应交土地增值税

1．企业转让的国有土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”等科目核算的，转让时应交的土地增值税，借记“固定资产清理”科目，贷记本科目（应交土地增值税）。百考试题论坛采集者退散采集者退散百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)

2．交纳的土地增值税，借记本科目（应交土地增值税），贷记“银行存款”等科目。

（五）应交房产税、土地使用税和车船使用税

1．企业按规定计算应交的房

产税、土地使用税、车船使用税，借记“管理费用”科目，贷记本科目（应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税）。2. 缴纳的房产税、土地使用税、车船使用税，借记本科目（应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税），贷记“银行存款”等科目。（六）应交个人所得税来源：考试大来源：考试大的美女编辑们www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大1. 企业按规定计算的应代扣代交的职工个人所得税，借记“应付职工薪酬”科目，贷记本科目（应交个人所得税）。2. 缴纳的个人所得税，借记本科目（应交个人所得税），贷记“银行存款”等科目。（七）应交的教育费附加、矿产资源补偿费1. 企业按规定计算应交的教育费附加、矿产资源补偿费，借记“营业税金及附加”、“其他业务支出”、“管理费用”等科目，贷记本科目（应交教育费附加、应交矿产资源补偿费）。2. 缴纳的教育费附加、矿产资源补偿费，借记本科目（应交教育费附加、应交矿产资源补偿费），贷记“银行存款”等科目。交税费科目期末贷方余额，反映企业尚未缴纳的税费；期末如为借方余额，反映企业多交或尚未抵扣的税金。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