

资源税会计账户的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\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B5\\_84\\_E6\\_BA\\_90\\_E7\\_A8\\_8E\\_E4\\_c46\\_645857.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E8_B5_84_E6_BA_90_E7_A8_8E_E4_c46_645857.htm) id="feiw" class="aizi">

资源税纳税义务人开采或者生产并销售应税产品，应依据税法的规定，计算和缴纳资源税。为了反映和监督资源税税额的计算和缴纳过程，纳税人应设置“应交税金应交资源税”账户，贷方记本期应交纳的资源税税额，借方记企业实际缴纳或抵扣的资源税税额，贷方余额表示企业应交而未交的资源税税额。企业按规定计算出对外销售应税产品应纳资源税税额时，借记“主营业务税金及附加”账户，贷记“应交税金应交资源税”账户；企业计算出自产自用应税产品应缴纳的资源税时，借记“生产成本”或“制造费用”账户，贷记“应交税金应交资源税”账户；独立矿山、联合企业收购未税矿产品，按实际支付的收购款，借记“物资采购”等账户，贷记“银行存款”等账户，按代扣代缴的资源税，借记“物资采购”等账户，贷记“应交税金应交资源税”账户。纳税义务人按规定上交资源税时，借记“应交税金应交资源税”账户，贷记“银行存款”账户。企业外购液体盐加工成固体盐，在购入液体盐时，按所允许抵扣的资源税，借记“应交税金应交资源税”科目，按外购价款扣除允许抵扣资源税后的数额，借记“材料采购”等科目，按应付的全部价款，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目；企业加工成固体盐后，在销售时，按计算出的销售固体盐应缴的资源税，借记“产品销售税金及附加”科目，贷记“应交税金应交资源税”科目；将销售固体盐应纳资源税扣抵液体盐已纳资源税

后的差额上缴时，借记“应交税金应交资源税”科目，贷记“银行存款”科目。纳税人与税务机关结算上月税款，补缴时，借记“应交税金应交资源税”账户，贷记“银行存款”账户；退回税款时，借记“银行存款”账户，贷记“应交税金应交资源税”账户。企业未按规定期限缴纳资源税，向税务部门缴纳滞纳金时，借记“营业外支出”账户，贷记“银行存款”账户。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)