

中级职称内部讲义连载会计实务十八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71726.htm 7.4.2 应交消费税（一）

（一）一般会计处理 借：主营业务税金及附加 其他业务支出 贷：应交税金-----应交消费税（二）特殊会计处理 1．用应税消费品用于在建工程、对外投资和其他非生产机构方面，此业务的本质就是增值税部分所讲的视同销售行为。借：长期股权投资 在建工程 存货跌价准备 贷：库存商品（按成本结转） 应交税金-----应交增值税（销项税额） -----应交消费税【例7 - 1】

甲公司自产的一批应税消费品（非金银首饰）用于在建工程。该批消费品成本为300万元，计税价格为500万元。该批消费品适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%。据此计算，应计入在建工程成本的金额为（ ）万元。

A.350 B.385 C.435 D.635 答案：C 解析：在建工程成本 = 300

+ 500 × (17% + 10%) = 435 (万元)。 2.委托加工应税消费品

如果收回后直接用于对外销售的由受托方代交的消费税

计入加工物资的成本：借：委托加工物资 贷：银行存款或应付

账款 如果收回后再加工然后再出售的。A．由受托方代交

的消费税先计入“ 应交税金----应交消费税 ”的借方：借：应

交税金-----应交消费税 贷：银行存款 B．最终产品出售时，按

总的应交消费税计入“ 应交税金-----应交消费税 ”的贷方：

借：主营业务税金及附加 贷：应交税金-----应交消费税 C．

最后，再补交其差额即可。 受托方受托加工或翻新改制金

银首饰，交纳消费税时借：主营业务税金及附加 贷：应交税

金-----应交消费税 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