

北注协CPA慢班《会计》讲义-第07章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_8C_97_E6_B3_A8_E5_8D_8FC_c45_74068.htm 一、本章在考试中的地位

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于较重要的地位，分数一般在4分左右。本章重点是增值税的核算和应付债券中可转换公司债券的核算。2. 本章内容可能有变化：应付福利费有可能不再计提。3. 本章复习方法：增值税中的进项和销项是与企业将货物交付他人代销，在取得代销清单时，企业确认收入，计算销项税额；销售代销的货物，包括买断和收取手续费，作收入处理，计算销项税额；将自产、委托加工或购买的货物分配给股东，作销售处理：借：应付利润 贷：主营业务收入 应交税金应交增值税（销项税额）借：主营业务成本 贷：库存商品（注：自产、委托加工的货物主要是产成品；购买的货物主要是原材料和库存商品）

将自产、委托加工或购买的货物作投资，应计算销项税额：借；长期股权投资 贷：库存商品（原材料） 应交税金应交增值税（销项税额） 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人，应计算销项税额：借；营业外支出 贷：库存商品 应交税金应交增值税（销项税额） 将自产、委托加工或购买的货物用于抵偿债务，应计算销项税额：借：应付账款（营业外支出） 贷：库存商品 应交税金应交增值税（销项税额）（资本公积其他资本公积） 通过非货币性交易换出自产、委托加工或购买的货物，应计算销项税额：借：固定资产等 贷：库存企业小规模纳税人，征收率为6%。如果取得含税收入100元，所作分录为：借：银行存款 100 贷：主营业务收入

入 $(100 / (16\%)) 94.34$ 应交税金应交增值税 $(100 / (16\%) * 6\%) 5.662$) 企业小规模纳税人，征收率为4%。如果取得含税收入100元，所作分录为：借：银行存款 100 贷：主营业务收入 $(100 / (14\%)) 96.15$ 应交税金应交增值税 $(100 / (14\%) * 4\%) 3.85$ 【考点二】“小”税种的核算（理解）1. 消费税 (1)产品销售。 将应税消费品对外销售，缴纳的消费税直接计入“主营业务税金及附加”科目； 用应税消费品对外投资、在建工程等方面，按规定缴纳的消费税计入有关成本。(2)委托方委托加工应税消费品。 将委托加工的应税消费品收回后直接用于销售的，应将代收代缴的消费税计入委托加工消费品的成本； 将委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品，将按规定准予抵扣的消费税，记入“应交税金应交消费税”科目的借方。2.营业税 (1)营业税是对外提供劳务、转让无形资产和销售不动产的单位和个人征收的税种。(2)工业企业按规定缴纳的营业税，通过“其他业务支出”科目核算；销售不动产应交营业税在“固定资产清理”科目核算。3.资源税 (1)资源税是对在我国境内开发矿产品或者生产盐的单位和个人征收的税种。(2)资源税的列支去向有四个： 企业销售应税矿产品应交的资源税，记入“主营业务税金及附加”科目； 企业自产自用的应税产品应交的资源税记入“生产成本、制造费用”科目； 收购未税矿产品代扣代缴的资源税计入收购矿产品的成本； 外购液体盐加工固体盐的相关资源税，购入液体盐缴纳的资源税可以抵扣，记入“应交税金应交资源税”的借方；企业加工成固体盐后，在销售时，应交资源税记入“主营业务税金及附加”科目。4.土地增值税 土地增值税按照转让房

地产所取得的增值额和规定的税率计算征收，通过“应交税金应交土地增值税”科目核算。对于兼营房地产业务的企业，缴纳土地增值税记入“其他业务支出”科目核算；转让固定资产应交的土地增值税，计入“固定资产清理”。

5.房产税、土地使用税、车船使用税和印花税（1）房产税、土地使用税、车船使用税、印花税均记入管理费用；（2）印花税不通过“应交税金”科目核算。

6.城市维护建设税（1）城建税按应交增值税、应交营业税、应交消费税的一定比例（如7%）交纳；（2）企业按规定计算应交的城建税，记入“主营业务税金及附加”、“其他业务支出”科目核算。

7.耕地占用税 企业缴纳耕地占用税，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”科目，不通过“应交税金”科目核算。

8.其他应交税费（1）应交教育费附加，按照应交流转税的3%交纳，记入“主营业务税金及附加”、“其他业务支出”科目；（2）销售矿产品和对矿产品自行加工应交的矿产资源补偿费，记入“管理费用”科目；收购未税矿产资源的企业，收购时，按实际支付的收购款项和代扣代缴的矿产资源补偿费，记入采购成本。

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