

《会计》第七章学习辅导(3) 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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E3\\_c45\\_74170.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74170.htm)

消费税 1、产品销售的账务处理 企业销售产品时应交纳的消费税，应分别情况进行处理：（1）、企业将生产的产品直接对外销售的，对外销售产品应交纳的消费税，通过“主营业务税金及附加”科目核算。借：主营业务税金及附加 贷：应交税金应交消费税（2）、企业以应税消费品换取生产资料和消费资料、抵偿债务等，视同销售进行会计处理。 2、委托加工应税消费品的账务处理 按照税法规定，企业委托加工的应税消费品，由受托方在向委托方交货时代收代缴税款（除受托加工或翻新改制金银首饰按规定由受托方交纳消费税外）。委托加工应税消费品的会计处理：（1）、需要交纳消费税的委托加工应税消费品，于委托方提货时，由受托方代扣代缴税款。受托方按应扣税款金额，借：应收账款、银行存款 贷：应交税金应交消费税（2）、委托加工应税消费品收回后，直接用于销售的，委托方应将代扣代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本，借：委托加工物资或生产成本 贷：应付账款或银行存款（3）、委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，委托方应按代扣代缴的消费税款，借：应交税金应交消费税 贷：应付账款或银行存款 受托加工或翻新改制金银首饰按规定由受托方交纳消费税。 3、进出口产品的账务处理 需要交纳消费税的进口消费品，其交纳的消费税应计入该进口消费品的成本，借记“固定资产”、“物资采购”等科目，贷记“银行存款”等科目。

免征消费税的出口应税消费品分别不同情况进行账务处理：属于生产企业直接出口应税消费品或通过外贸企业出口应税消费品，按规定直接予以免税的，可以不计算应交消费税；属于委托外贸企业代理出口应税消费品的生产企业，应在计算消费税时，按应交消费税额，借记“应收账款”科目，贷记“应交税金应交消费税”科目。应税消费品出口收到外贸企业退回的税金，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目，发生退关、退货而补交已退的消费税，作相反的会计分录。 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)