

06年CPA会计强化班讲义--负债（2）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_06_E5_B9_B4_CPA_E4_BC_c45_74426.htm 第七章负债 四、需要掌握的要点

：【二】“小”税种的核算（理解）1．消费税 产品销售。

正常销售 企业销售需交纳消费税的物资应交的消费税，借记“主营业务税金及附加”科目，贷记“应交税金——应交消费税”科目，退税时作相反分录。 视同销售 税法规定了视同销售的八种情形（同上述增值税视同销售内容），如以应税消费品投资，将应税消费品用于在建工程、非生产机构等，按应计算缴纳的消费税，借记“长期股权投资”、“固定资产”、“在建工程”、“营业外支出”等科目，贷记“应交税金——应交消费税”科目。 随同商品出售但单独计价的包装物，按规定应交纳的消费税，借记“其他业务支出”科目，贷记“应交税金——应交消费税”科目。 出租、出借包装物逾期未收回没收的押金应交的消费税，借记“其他业务支出”科目，贷记“应交税金——应交消费税”科目。 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。（3）进出口产品 需交纳消费税的进口物资，其交纳的消费税应计入该项物资的成本，借记“固定资产”、“物资采购”、“库存商品”等科目，贷记“银行存款”科目。 生产性企业直接出口或通过外贸企业出口的物资，按规定直接免税的，出口销售时不计算消费税。

通过外贸企业出口物资，如按规定实行先征后退办法(代理出口)的，在计算消费税时，借记“应收补贴款”科目，贷记“应交税金——应交消费税”科目；收到退回的税金，借记“银行存款”科目，贷记“应收补贴款”科目；发生退关、退货而补交已退的消费税，作相反会计分录。(4)企业收到先征后返的消费税，应于实际收到时，冲减“主营业务税金及附加”科目。

2.营业税 企业按规定应缴纳的营业税，设置“应交税金——应交营业税”科目核算，会计处理如下：

类型
会计处理出租无形资产缴纳的营业税借：其他业务支出 贷：应交税金——应交营业税
出售无形资产缴纳的营业税借：银行存款 贷：应交税金——应交营业税
无形资产 营业外收入（或借：营业外支出）
兼营营业税应税劳务缴纳的营业税借：其他业务支出 贷：应交税金——应交营业税
销售不动产缴纳的营业税借：固定资产清理 贷：应交税金——应交营业税

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