

2006年注册会计师《会计》辅导讲义(8) 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74631.htm

7.4.2 应交消费税 (一) 一般会计处理 (参见教材146页例7) 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2】甲公司将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 = $300 + 500 \times (17\% + 10\%) = 435$ (万元)。 2. 委托加工应税消费品 (参见教材45页例4) 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【例3】甲企业为

增值税一般纳税人，委托外单位加工一批材料（属于应税消费品，且为非金银首饰）。该批原材料加工收回后用于连续生产应税消费品。甲企业发生的下列各项支出中，会增加收回委托加工材料实际成本的有（ ）。 A.支付的加工费 B.支付的增值税 C.负担的运杂费 D.支付的消费税 答案：AC解析：委托方支付的增值税是针对加工费的进项税额，不构成加工物资的成本；在收回的加工物资用于连续生产应税消费品时，支付的消费税应借记“应交税金——应交消费税”，也不构成加工物资的成本。 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