

安通学校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_ti2020/75/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_75251.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

上述会计处理，是针对增值税应税企业，如生产性、销售性企业而言的。对于营业税应税企业，如服务性企业，计算应缴纳的营业税，借记“主营业务税金及附加”科目，贷记“应交税金——应交营业税”科目。房地产开发企业经营房屋不动产缴纳的营业税，应计入“主营业务税金及附加”科目。企业收到先征后返的营业税，应予实际收到时，冲减“主营业务税金及附加”（营业税应税企业）或“其他业务支出”（增值税应税企业）等科目。

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；借：主营业务税金及附加 贷：应交税金——应交资源税

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；借：生产成本 贷：应交税金——应交资源税
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；借：物资采购 贷：应交税金——应交资源税（代扣代缴的资源税）
银行存款（收购款）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。购入液体盐时借：物资采购、原材料 应交税金——应交资源税（允许抵扣的资源税） 贷：银行存款、应付账款
加工固体盐后销售时借：主营业务税金及附加 贷：应交税金——应交资源税
按固体盐应纳资源税扣抵液体盐已纳资源税后的差额，上交时借：应交税金——应交资源税 贷：银行存款

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