知识点1：应交税费——应交增值税

（一）、一般纳税人核算

1、采购等业务的账务处理

借：原材料等

应交税费——应交增值税（进项税额）【当月已认证的可抵扣增值税额】

应交税费——待认证进项税额 【当月未认证的可抵扣增值税额】

贷：银行存款、应付账款等

2、销售等业务的账务处理

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

应交税费——简易计税 【采用简易计税方法计算的应纳税增值税额】

应交税费——待转销项税额

3、购入免税农产品可以按买价和规定的扣除率
计算进项税额，并准予从销项税额中扣除。

4、购进后退回或折让

5、视同销售和进项转出

自产/委托加
工的物资用于集体福利、个人消费、投资、对外捐赠、分红视同销售处理。

外购的物资用于集体福利、个人消费时进项税额需要转出。

盘亏的资产的原因是管理不善、被执法部门依法没收或者强令自行销毁的，已抵扣的进项税额应当转出。

6、税款系统专业设备；对于当期直接减免的增值税，通过应交税费——应交增值税（减免税款）核算

（二）、小规模纳税人核算

，购进时增值税计入成本，销售时贷记应交税费——应交增值税，税款设备可以抵减

知识点2：应交税费——应交消费税

（一）、销售环节消费税处理

1、销售应税消费品

2、捐赠应税消费品（消费税视同销售但不确认收入）

3、应收包装物销售

业务	会计处理
随同产品出售但单独计价的包装物	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税
企业逾期未收回包装物不再退还的包装物押金和收取1年以上的包装物押金	借：其他应付款 贷：应交税费——应交消费税
企业收取的除啤酒、黄酒以外酒类产品的包装物押金	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税

（二）、出口应税消费品 应收出口退税款

（三）、采购环节的消费税处理

外购或委托加工的应收消费品直接用于销售，消费税计入“成本”

外购或委托加工的应收消费品直接用于连续生产应税消费品的，借记“应交税费——应交消费税”

知识点3：应交税费——其他税费

（一）、资源税

销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
自产自用	借：生产成本等 贷：应交税费——应交资源税
收购未税矿产品	借：材料采购等 贷：银行存款 【实付金额】 应交税费——应交资源税 【代扣代缴】
外购液体盐加工固体盐后销售	借：材料采购 应交税费——应交资源税 【允许抵扣】 贷：银行存款 【支付价款含税】 借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税

（二）、土地增值税

1、企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的，转让时应交的土地增值税

借：固定资产清理

贷：应交税费——应交土地增值税

借：固定资产清理

贷：资产处置损益

2、土地使用权在“无形资产”科目核算的

借：银行存款

累计摊销

无形资产减值准备

贷：应交税费——应交土地增值税

无形资产

资产处置损益 【差额，或借】

房地产开发经营企业销售房地产交纳的土地增值税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交土地增值税

（三）、九项小税费

房产税、城镇土地使用税、车船税、环境保护税、城市维护建设税、教育费附加

借：税金及附加

贷：应交税费

印花税、耕地占用税、车辆购置税

借：税金及附加——印花税

在建工程——耕地占用税

固定资产——车辆购置税

贷：银行存款