



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- 01 认识企业及会计工作
- 02 划分会计要素
- 03 设置会计科目
- 04 开设账户
- 05 借贷记账法及应用
- 06 填制与审核会计凭证
- 07 经济业务的账务处理
- 08 登记账簿
- 09 开展财产清查工作
- 10 编制会计报表

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

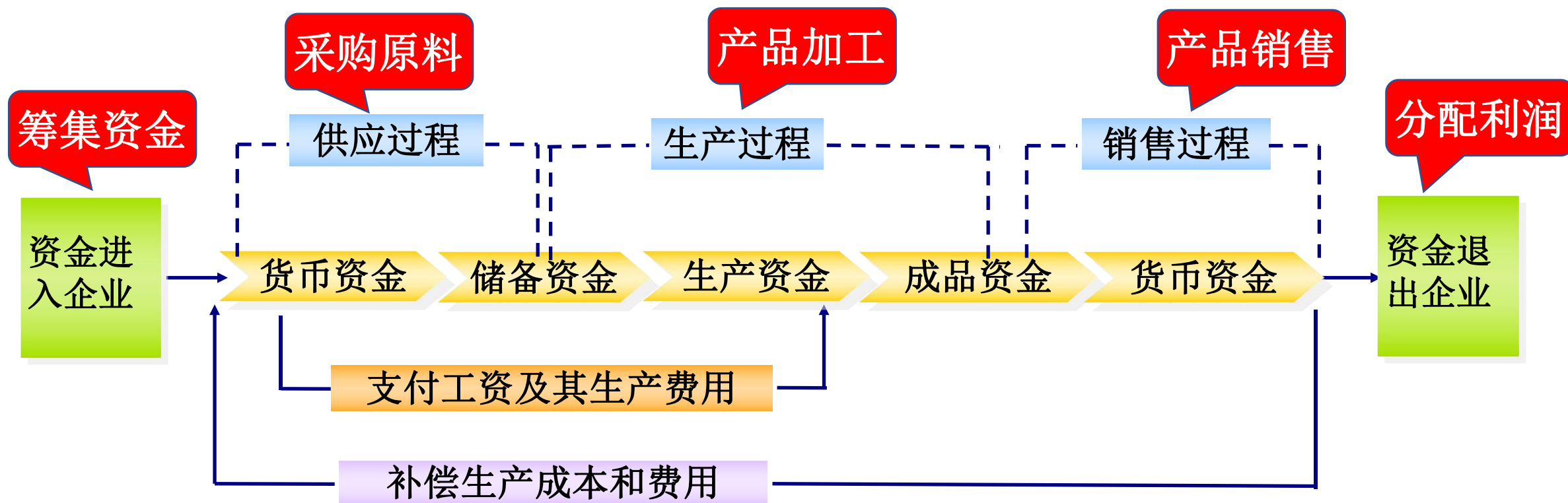
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



会计科月末核算税金及附加，
并税金及附加计算表完成核算
及账务处理。

项目六

PART

13

税金及附加的核算及账务处理

月末，根据本月应交增值税额计算税金及附加，
完成城建税和教育费附加计算表的编制。

好的



会计



一、税金及附加含义及核算内容



税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费。

①

②

包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

附加税费

城市维护建设税（简称城建税）

教育费附加

附加税费

城市维护建设税（简称城建税）

教育费附加

“两税”



1、附加税费—城市维护建设税

城市维护建设税：简称城建税，是以纳税人实际缴纳的**增值税、消费税**的税额为计税依据，依法计征的一种税。随“二税”同时附征，本质上属于一种附加税。

★（1）税率

纳税人所在地在市区的，税率为 7 %；

纳税人所在地在县城、镇的，税率为 5 %；

纳税人所在地不在市区、县城或镇的，税率为 1 %

（2）应纳城市维护建设税=实际缴纳的“增值税+消费税”*适用税率

2、附加税费—教育费附加

教育费附加：是对缴纳**增值税、消费税**的单位和个人征收的一种附加费。是为发展地方性教育事业，扩大地方教育经费的资金来源的而征收的一种附加费。



(1) 税率：**3%**

(2) 应纳教育费附加=(实际缴纳的增值税+消费税)×3%

应交增值税明细表

会企01表

编制单位：

年

月

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、应交增值税：			
1、年初未抵扣数(以“-”号填列)	1		
2、销项税额	2		
出口退税	3		
进项税额转出	4		
转出多交增值税	5		
	6		
	7		
3、进项税额	8		
已交税金	9		
减免税款	10		
出口抵减内销产品应纳税额	11		
转出未交增值税	12		
	13		
	14		
4、期末未抵扣数(以“-”号填列)	15		
二、未交增值税：			
1、年初未交数(多交数以“-”号填列)	16		
2、本期转入数(多交数以“-”号填列)	17		
3、本期已交数	18		
4、期末未交数(多交数以“-”号填列)	19		

13

步骤1：计算本月应缴纳的增值税额。

应交税金(增值税)明细账

总页	
分页	

[illegible]

13 税金及附加的核算处理

步骤1：计算本月应缴纳的增值税额。

应交税金（增值税）明细账

总页	
分页	

2022 年 凭证				摘 要	借 方												贷 方												借或贷	余 额				
月 日 字 号 类					合 计				进项税额				已交税金				合 计				销项税额				进项税额转出									
					元		角		分		元		角		分		元		角		分		元		角		分							
					元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分						
10	10	记	05	购买钢板			975000			975000																	借			975000				
10	10	记	06	购买机床			3575000			2600000																	借			3575000				
10	15	记	10	销售01轴承																							贷			6825000				
10	19	记	13	展销会进项			3858019			283019																	贷			6541981				

1. 本月应缴纳增值税额 = 本月销项税额 — 本月进项税额

= 104000 — 38580.19

= 65419.81

过次页

任务一 编制附加税费计算表

城市维护建设税、教育费附加计算表

年 月 日

税种	税额	城建税（7%）	教育费附加（3%）	应纳税额合计
增值税				

审核：

制单：

应交税金（增值税）明细账

总页	
分页	

2022 年		凭证	摘要	借 方				贷 方				借或贷	余 额			
月	日	字 号		合 计	进项税额	已交税金		合 计	销项税额	进项税额转出			合 计			
10	10	记 05	购买钢板	975000	975000							借	975000			
10	10	记 06	购买机床	3575000	2600000							借	3575000			
10	15	记 10	销售01轴承					10400000	10400000			贷	6825000			
10	19	记 13	展销会进项	3858019	283019							贷	6541981			

税种	税额	城建税 (7%)	教育费附加 (3%)	应纳税额合计
增值税	65419.81	4579.39	1962.59	6541.98

应交城建税 = 应交增值税额 X 城建税税率 = 65419.81 X 7% = 4579.39

应交教育费附加 = 应交增值税额 X 教育费附加税率
= 65419.81 X 3% = 1962.59

月末，根据城建税和教育费附加计算表，完成税金及附加的账务处理。

好的



会计



任务二 税金及附加的核算及账务处理

城市维护建设税、教育费附加计算表

2022 年 10 月 31 日

税种	税额	城建税 (7%)	教育费附加 (3%)	应纳税额合计
增值税	65419.81	4579.39	1962.59	6541.98

审核：张艳霞

制单：王佳丽

会计账户？





什么是“税金及附加”？

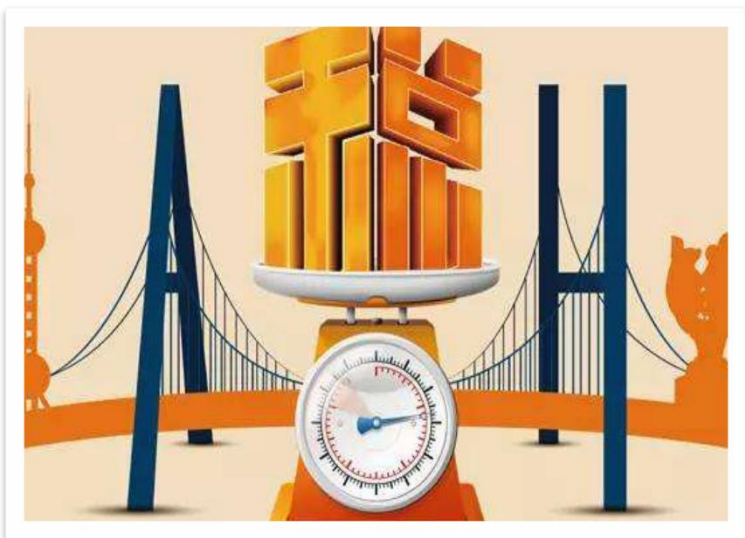
税金及附加（ Financing Expense）是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

“税金及附加”账户

账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	税金及附加	贷
已销商品或材料等发生的 销售税金及附加		期末将本月税金及附加转入“本 年利润”账户
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“应交税费”？

应交税费（ Financing Expense）是指企业根据在一定时期内取得的营业收入、实现的利润等，按照现行税法规定，采用一定的计税方法计提的应交纳的各种税费。

应交税费包括企业依法交纳的增值税、消费税、企业所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等税费，以及在上缴国家之前，由企业代收代缴的个人所得税等。

“应交税费”账户

账户结构

负债类账户
借方：减少
贷方：增加

借	应交税费	贷
期初余额：期初多缴或尚未抵扣的税费		期初余额：期初尚未缴纳的税费
已缴纳的各种税费（减少）		应缴纳的各项税费（增加）
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计
期末余额：期初多缴或尚未抵扣的税费		期末余额：期末尚未缴纳的税费

13

税金及附加的核算处理

损益费用类

借：增加

贷：减少

借	税金及附加	贷
6 541.98		
	↑ 增加	

借	应交税费	贷
	6 541.98	
	↑ 增加	

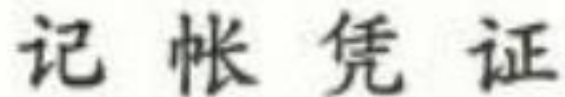
负债类账户

借方：减少

贷方：增加

借：税金及附加 6 541.98

贷：应交税费—应交城建税 4 579.39
—教育费附加 1 962.59



记字第 23 号

附件 1 张

王佳丽



记帐凭证

2022 年 10 月 31 日

记字第 23 号

[illegible]

附件

1

张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

主納

审核 张艳霞

制单 王佳丽



记 帐 凭 证

2022 年 10 月 31 日

记字第 23 号

丙式—28 12×21 厘米(通)

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额					记帐 √	贷方金额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
本月税金级附加	税金及附加		√				654198							
核算本月城建税	应交税费	应交城建税							√		457939			
核算教育费附加	应交税费	教育费附加							√		196259			
							¥ 654198				¥ 654198			

附件 1 张

丙式—28

12×21 厘米(通)

附件

1

张

会计主管 吴永建

记帐 张艳霞

主納

审核 张艳霞

制单 王佳丽

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

