

从上述计算可知,甲公司债券面值每期偿还5 000元,4期还清,则债券溢价摊销额随着债券偿还而减少,恰好4期将溢价摊销完毕。

再看一下债券折价的摊销。仍以前例,假设市场利率为15%,则债券折价1 141.94元。各期末债券折价摊销见下表。

债券折价摊销(比例法)

金额单位:元

债券 期次 (年)	年初债 券面值	债券面 值占面值 总和%	折价年 摊销额	实 付 利 息	利 息 费 用	未摊销 折 价
	(1)=面值× $\frac{4-n+1}{4}$	(2)= (1)÷面值之和	(3)= (1 141.94)×(2)	(4)= (1)×12%	(5)= (3)+(4)	(6)= (6)-(3)
发行时	20 000					1 141.94
1	20 000	40	456.78	2 400	2 856.78	685.16
2	15 000	30	342.58	1 800	2 142.58	342.58
3	10 000	20	228.39	1 200	1 428.39	114.19
4	5 000	10	114.19	600	714.19	0
合计	50 000	100	1 141.94	6 000	7 141.94	—

以上两例是分期等额偿还,同样,债券溢价或折价摊销的比例法适用于各期不等额偿还的情况。

工业企业常见的税种及帐务处理

刘明生

税收制度改革以后,工业企业常见的税种有:增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船使用税、印花税等。

房产税、城镇土地使用税、车船使用税和印花税,新的会计制度出台以后,在“管理费用”科目中列支。企业上缴上述税金时,借记“管理费用——房产税、城镇土地使用税、车船使用税、印花税”,贷记“银行存款”。

增值税属于流转税,企业在产品销售以后,按照销售额和适用税率先计算出当期销项税额,然后再计算出当期进项税额,当期销项税额减去当期进项税额就是应纳税额。帐务处理为:

借记“税金——增值税”,贷记“应交税金——增值税”。

企业计算出应纳增值税额后,还要依据销售收入和有关规定计算出应纳城市维护建设税和教育费附加。其帐务处理为:借记“税金——城市维护建设税、教育费附加”,贷记“应交税金——城市维护建设税、教育费附加”。

企业缴纳增值税、城市维护建设税和教育费附加

时,借记“应交税金——增值税、城市维护建设税、教育费附加”,贷记“银行存款”。

税制改革后的企业所得税,在利润实现以后计算并缴纳。企业按照实现的利润减去准予扣除的项目计算出应纳税所得额再按适用税率计算出应纳企业所得税税额时,借记“利润分配——企业所得税”,贷记“应交税金——企业所得税”。

企业上缴企业所得税时,借记“应交税金——企业所得税”,贷记“银行存款”。

