

月份终了时,再将有关明细帐的余额结转“应交税金——应交增值税”科目。小规模纳税企业,仍可沿用三栏式帐户,核算企业应交、已交及多交或欠交的增值税。

二、会计报表

企业应增设会工(或会商等)01表附表1“应交增值税明细表”,本表应根据“应交税金——应交增值税”科目的记录填列。

应交增值税明细表

会工(或会商等)01表附表1

编制单位: _____年____月____日 单位:元

项 目	行次	本月数	本年累计数
1. 年初未交数 (多交或未抵扣数用负号填列)	1	×	
2. 销项税额	2		
出口退税	3		
进项税额转出数	4		
	5		
3. 进项税额	6		
已交税金	7		
	8		
4. 期末未交数 (多交或未抵扣数用负号填列)	9	×	

本表各项目间的相互关系如下:

本年累计数栏第9行=1行+2行+3行+4行-6行-7行。

三、“应交税金——应交增值税”帐户的示范格式如下:

应交税金——应交增值税

略	借 方			贷 方			借 或 贷	余 额
	合计	进项税额	已交税金	合计	销项税额	出口退税		

关于消费税会计处理的规定

(1993年12月30日财政部发布)

《中华人民共和国消费税暂行条例》已经国务院颁发,现对有关会计处理办法规定如下:

一、交纳消费税的企业,应在“应交税金”科目下增设“应交消费税”明细科目进行会计核算。

二、企业生产的需要交纳消费税的消费品,在销售时应当按照应交消费税额借记“产品销售税金及附加”科目,贷记“应交税金——应交消费税”科目,实际交纳消费税时,借记“应交税金——应交消费税”科目,贷记“银行存款”科

目。发生销货退回及退税时作相反的会计分录。

企业出口应税消费品如按规定不予免税或退税的,应视同国内销售,按上款规定进行会计处理。

三、企业以生产的应税消费品作为投资按规定应交纳的消费税,借记“长期投资”科目,贷记“应交税金——应交消费税”科目。

企业以生产的应税消费品换取生产资料、消费资料或抵偿债务、支付代购手续费等,应视同销售进行会计处理。按规定应交纳的消费税,

按照本规定第二条的规定进行会计处理。

企业将生产的应税消费品用于在建工程、非生产机构等其他方面的,按规定应缴纳的消費税,借记“固定资产”、“在建工程”、“营业外支出”、“产品销售费用”等科目,贷记“应交税金——应交消費税”科目。

随同产品出售但单独计价的包装物,按规定应缴纳的消費税,借记“其他业务支出”科目,贷记“应交税金——应交消費税”科目。企业逾期退还的包装物押金,按规定应缴纳的消費税,借记“其他业务支出”、“其他应付款”等科目,贷记“应交税金——应交消費税”科目。

企业实际交纳消費税时,借记“应交税金——应交消費税”科目,贷记“银行存款”科目。

四、需要交纳消費税的委托加工应税消费品,于委托方提货时,由受托方代扣代交税款。受托方按应扣税款金额借记“应收帐款”、“银行存款”等科目,贷记“应交税金——应交消費税”科目。委托加工应税消费品收回后,直接用于销售的,委托方应将代扣代交的消費税计入委托加工的应税消费品成本,借记“委托加工材料”、“生产成本”、“自制半成品”等科目,贷记“应付帐款”、“银行存款”等科目;委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品,按规定准予抵扣的,委托方应按代扣代交的消費税款,借记“应交税金——应交消費税”科目,贷记“应付帐款”、“银行存款”等科目。

五、需要交纳消費税的进口消费品,其交纳的消費税应计入该项消费品的成本,借记“固定资产”、“商品采购”、“材料采购”等科目,贷记“银行存款”等科目。

六、免征消費税的出口应税消费品应分别不同情况进行会计处理:

1. 生产企业直接出口应税消费品或通过

外贸企业出口应税消费品,按规定直接予以免税的,可不计算应交消費税。

2. 通过外贸企业出口应税消费品时,如按规定实行先税后退方法的,按下列方法进行会计处理:

(1)委托外贸企业代理出口应税消费品的生产企业,应在计算消費税时,按应交消費税额借记“应收帐款”科目,贷记“应交税金——应交消費税”科目。实际交纳消費税时,借记“应交税金——应交消費税”科目,贷记“银行存款”科目。应税消费品出口收到外贸企业退回的税金,借记“银行存款”科目,贷记“应收帐款”科目。发生退关、退货而补交已退的消費税,作相反的会计分录。

代理出口应税消费品的外贸企业将应税消费品出口后,收到税务部门退回生产企业交纳的消費税,借记“银行存款”科目,贷记“应付帐款”科目。将此项税金退还生产企业时,借记“应付帐款”科目,贷记“银行存款”科目。发生退关、退货而补交已退的消費税,借记“应收帐款——应收生产企业消費税”科目,贷记“银行存款”科目,收到生产企业退还的税款,作相反的会计分录。

(2)企业将应税消费品销售给外贸企业,由外贸企业自营出口的,其交纳的消費税应按本规定第二条的规定进行会计处理。

自营出口应税消费品的外贸企业,应在应税消费品报关出口后申请出口退税时,借记“应收出口退税”科目,贷记“商品销售成本”科目。实际收到应税消费品退回的税金,借记“银行存款”科目,贷记“应收出口退税”科目。发生退关或退货而补交已退的消費税,作相反的会计分录。