

第一期第一次收到出资额时的市场汇价折合。

3. 由于有关资产帐户与实收资本帐户所采用的折合汇率不同而产生的记帐本位币差额,作为资本公积核算。

八、需要建立偿债基金的企业,在“银行存款”科目下增设“××外币偿债基金户”明细科目单独核算。企业根据规定按负债金额的一定比例以人民币向银行购入外汇建立偿债基金的,按实际购入的外币金额与按企业选定的市场汇价折合的人民币金额借记“银行存款——(××外币偿债基金)户”科目,按实际支付的人民币金额,贷记“银行存款——(人民币)户”科目,其差额借记或贷记“财务费用”等科目;企业如按规定可以从现汇帐户划出一部分外汇作为

偿债基金的,于划出时,按划出的外币金额与按帐面汇率折合的人民币金额借记“银行存款——(××外币偿债基金)户”科目,贷记“银行存款——(××外币)户”科目;企业以国家批准的专项还贷出口收汇作为偿债基金的,在收到外汇时,按实际收到的外币金额与按企业选定的市场汇价折合的人民币金额借记“银行存款——(××外币偿债基金)户”科目,贷记“应收帐款”、“应收票据”等科目。以该专项存款偿还债务时,按支付企业选定的市场汇价折合的人民币金额,根据现行会计制度的规定借记有关科目,贷记“银行存款——(××外币偿债基金)户”科目。该帐户的期末余额也应按第五条的规定进行调整。

图书类商品增值税帐务处理办法

(1994年2月19日财政部发布)

一、二级会计科目设置:

1. 在“商品采购”(在途商品)科目下设“进货款”、“进项税额”二级科目。

2. 在“商品进销差价”科目下设“进销差价”、“进项税额”二级科目。

3. 在“应付帐款”科目下设“进货款”、“进项税额”二级科目。

4. 在“商品销售收入”科目下设“含税收入”、“销项税额”二级科目。

二、会计分录:

1. 发生进货业务,书店凭“送书通知单”(或调拨单的随货同行联)计算进项税,填制记帐凭证。

借:库存商品 (总定价)
贷:商品进销差价——进销差价
——进项税额

应付帐款——进货款

2. 书店取得出版社或发货店增值税专用

发票,根据发票上注明的税额填制记帐凭证。

(1)

借:应交税金——应交增值税(进项税额)
贷:应付帐款——进项税额

(2)同城付款:

借:应付帐款——进货款
——进项税额
贷:银行存款

(3)异地付款:

借:商品采购(在途商品)——进货款
——进项税额

贷:银行存款

3. 收到发货单位发来商品并支付货款,核销货、款单据,填制记帐凭证。

借:应付帐款——进货款
——进项税额
贷:商品采购(在途商品)——进货款
——进项税额

注:为正确反映“商品采购”(在途商品)期末净值,对未核销的“商品采购(在途商品)——

进项税”月末余额,应在结帐前与“应付帐款——进项税”对冲,次月初调回。

月末:

借:应付帐款——进项税额

贷:商品采购(在途商品)——进项税额

次月初:会计分录反方向调回。

4. 发生商品销售业务,凭“销售汇总单”(或有关单据)填制记帐凭证。

借:应收帐款(或银行存款)(含税销售额)

借:销售折扣与折让

贷:商品销售收入——含税收入
(总定价)

5. 月末结转发出商品,凭“商品销售成本计算单”填制记帐凭证。

借:商品销售成本

商品进销差价——进销差价
——进项税额

贷:库存商品(总定价)

6. 月末计提销项税额,凭“商品销项税计算单”填制记帐凭证。

借:商品销售收入——销项税额

贷:应交税金——应交增值税
(销项税额)

关于资源税会计处理的规定

(1994年2月21日财政部发布)

《中华人民共和国资源税暂行条例》已经国务院发布,现对有关会计处理办法规定如下:

一、企业交纳的资源税,通过“应交税金——应交资源税”科目核算。

二、企业计算出销售的应税产品应交纳的资源税,借记“产品销售税金及附加”等科目,贷记“应交税金——应交资源税”科目;上交资源税时,借记“应交税金——应交资源税”科目,贷记“银行存款”科目。

三、企业计算出自产自用的应税产品应交纳的资源税,借记“生产成本”、“制造费用”等科目,贷记“应交税金——应交资源税”科目;上交资源税时,借记“应交税金——应交资源税”科目,贷记“银行存款”科目。

四、企业收购未税矿产品,按实际支付的收购款,借记“材料采购”等科目,贷记“银行存款”

等科目,按代扣代交的资源税,借记“材料采购”等科目,贷记“应交税金——应交资源税”科目;上交资源税时,借记“应交税金——应交资源税”科目,贷记“银行存款”科目。

五、企业外购液体盐加工固体盐:在购入液体盐时,按所允许抵扣的资源税,借记“应交税金——应交资源税”科目,按外购价款扣除允许抵扣资源税后的数额,借记“材料采购”等科目,按应支付的全部价款,贷记“银行存款”、“应付帐款”等科目;企业加工成固体盐后,在销售时,按计算出的销售固体盐应交的资源税,借记“产品销售税金及附加”科目,贷记“应交税金——应交资源税”科目;将销售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,借记“应交税金——应交资源税”科目,贷记“银行存款”科目。