

不同记账方法的增值税筹划注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022__E4_B8_8D_E5_90_8C_E8_AE_A1_E8_c46_533270.htm

《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第四条规定，单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物：（1）将货物交付他人代销；（2）销售代销货物；（3）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；（4）将自产或委托加工的货物用于非应税项目；（5）将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；（6）将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；（7）将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；（8）将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。一般来讲，视同销售业务应纳的增值税和消费税的处理，直接借记“在建工程”等科目，贷记“应交税金应交增值税（销项税额）”、“应交税金应交消费税”。但对按规定应纳的城市维护建设税（以下简称城建税）和教育费附加，以及应纳的企业所得税并不能直接记入相关科目。这是因为，城建税和教育费附加是以实际缴纳的“三税”之和为依据计算的，一般随同“三税”按月计算缴纳，如果发生视同销售业务的当月应交增值税为负数，该笔业务就无需计算城建税。按税收政策规定，视同销售应当依率计税。所谓视同销售，这里主要指企业自产产品不是直接投放市场销售，而是用于对外投资、捐赠，或是用于本企业的集体福利和个人消费等行为。视同销售在财务处理上，可以采取记销售收入，也计税和不记销

售收入，只计税两种方法。两者相比，记销售收入计税的方法，可能导致虚增利润。因此，一般选择不记销售收入，而直接计税方法较好。[案例1][案情说明]武穴三新钢铁有限公司2002年7月31日用自产钢材30吨，产成单位成本1500元，外销不含税单价2000元，投资阳新荣生商厦有限公司。[要求解答]武穴三新钢铁有限公司账务处理的技巧[比较分析]武穴三新钢铁有限公司记销售收入的账务处理为：借：长期投资 70200 贷：产品销售收入 60000 应交税金应交增值税（销项税额） 10200 借：产品销售成本 45000 贷：产成品 45000 武穴三新钢铁有限公司不记销售收入的账务处理为：借：长期投资 55200 贷：应交税金应交增值税（销项税额） 10200 产成品 45000 显而易见，前者比后者虚增利润1.5万元，因此，账务处理以后者方法为好。按照此原理，对外捐赠产品时账务处理为：借：营业外支出 贷：应交税金应交增值税（销项税额） 产成品 对产成品用于集体福利和个人消费时账务处理为：借：应付福利费 贷：应交税金应交增值税（销项税额） 产成品。[案例2][案情说明]美嘉（瑞昌）食品有限公司2002年8月20日用自产的食用油等产品6吨发给职工，单位成本30000元/吨，外销不含税价42000元/吨。[要求解答]美嘉（瑞昌）食品有限公司账务处理的技巧[比较分析]美嘉（瑞昌）食品有限公司记收入又计税账务处理：借：应付福利费294840 贷：产品销售收入 252000 应交税金应交增值税销项税额 42840 借：产品销售成本 180000 贷：产成品 180000 美嘉（瑞昌）食品有限公司计税不计收入账务处理：借：应付福利费 222840 贷：应交税金 42840 产成品 180000 两者相比：前者虚增利润（252000 - 180000）= 70000元。 100Test 下载频道开通

, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com