

出租、出借的包装物缴纳消费税的会计处理

会计硕士考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E5_87_BA_E7_A7_9F_E3_80_81_E5_c74_538976.htm

出租、出借的包装物收取的押金，借记“银行存款”账户，贷记“其他应付款”账户；待包装物按期返还而退回包装物押金时，作相反的会计处理；包装物逾期收不回来而将押金没收时，借记“其他应付款”账户，贷记“其他业务收入”、“应交税金应交增值税（销项税额）”账户；这部分押金收入应缴纳的消费税应相应记入“其他业务支出”账户。例如，某卷烟厂2004年7月销售甲类卷烟一批，取得销售收入400000元（不含税），另收取包装物押金52650元，包装物的回收期限为1个月；同时销售乙类卷烟一批，取得收入300000元（不含税），其中包括随同卷烟销售的包装物的价值50000元，款项均以银行存款收讫。假定该烟厂对卷烟和包装物分别核算，且销售甲类卷烟的包装物逾期未收回。则该烟厂会计处理如下：（1）销售甲类卷烟应纳的增值税和消费税：增值税销项税额 = $400\,000 \times 17\% = 68\,000$ （元）应纳消费税额 = $400\,000 \times 50\% = 200\,000$ （元）销售甲类卷烟而收取的包装物押金不征税。借：银行存款 52650 贷：主营业务收入 400000 其他应付款 52650 应交税金应交增值税（销项税额） 68000 借：主营业务税金及附加 200000 贷：应交税金应交消费税 200000（2）销售乙类卷烟应纳的增值税和消费税：增值税销项税额 = $300\,000 \times 17\% = 51\,000$ （元）应纳消费税额 = $300\,000 \times 40\% = 120\,000$ （元）其中包装物应纳的消费税 = $50\,000 \times 40\% = 20\,000$ （元）借：银行存款 351000 贷：主营业务收入 250000 其他业务收入

50 000 应交税金应交增值税（销项税额） 51 000 借：主营业务税金及附加 100 000 其他业务支出 20 000 贷：应交税金应交消费税 120 000（3）逾期未收回包装物而没收押金时：增值税销项税额=52650÷（1+17%）*17%=7 650（元）应纳消费税额=52650÷（1+17%）*50%=22500（元）借：其他应付歌 52 650 贷：其他业务收入 45 000 应交税金应交增值税（销项税额） 7 650 借：其他业务支出 22 500 贷：应交税金应交消费税 22 500 百考试题编辑整理 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