

核算方法不同影响消费税额注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E6_A0_B8_E7_AE_97_E6_96_B9_E6_c46_541407.htm

假设某企业2006年4月1日开始生产精加工实木地板A产品，购进的原材料是B型已税实木地板。当月销售实木地板20000平方米，单价150元/平方米，3月31日库存B型实木地板150万元（数量×单价=20000平方米×75元/平方米），企业4月份购进与领用B型实木地板情况如下：4月2日购进48万元（6000平方米×80元/平方米），4月3日领用10000平方米，4月10日购进72万元（8000平方米×90元/平方米），4月15日领用6000平方米，4月20日购进60万元（6000平方米×100元/平方米），4月23日领用4000平方米，4月30日期末库存20000平方米。在先进先出法、个别计价法下，企业4月份应纳消费税额会有所不同。

一、动用期初库存情况下的先进先出法：本月期初存货成本150万元，本月购进存货成本180万元，本月发出存货成本150万元（20000×75），期末结存存货成本180万元。当期准予扣除的外购实木地板已纳消费税为零（动用了全部期初库存），本月应纳消费税=20000×150×5%-0=150000（元），本月增值税进项税=(480000+720000+600000)×17%=306000（元），本月应纳增值税=20000×150×17%-306000=204000（元）。会计处理为：领用B型号实木地板：借：生产成本 1500000 贷：原材料 1500000 按实际生产领用数量计算当期准予抵扣的消费税税额为零，不需要进行会计处理。销售精加工实木地板A产品：借：银行存款 3510000 贷：主营业务收入 3000000 应交税金应交增值税（销项税额）510000 借

：主营业务税金及附加 150000 贷：应交税金应交消费税 150000 实际缴纳税金（假定该企业本月没有其他应税事项）时：借：应交税金应交增值税（已交税金）204000 应交税金应交消费税 150000 贷：银行存款 354000

二、不动用期初库存情况下的先进先出法：本月期初存货成本150万元，本月购进存货成本180万元，本月发出存货成本180万元（ $6000 \times 80 + 8000 \times 90 + 6000 \times 100$ ），期末结存存货成本150万元。当期准予扣除的外购实木地板已纳消费税 = $(6000 \times 80 + 8000 \times 90 + 6000 \times 100) \times 5\% = 90000$ （元），本月应纳消费税 = $20000 \times 150 \times 5\% - 90000 = 60000$ （元），本月增值税进项税 = $(480000 + 720000 + 600000) \times 17\% = 306000$ （元），本月应纳增值税 = $20000 \times 150 \times 17\% - 306000 = 204000$ （元）。会计处理为：领用B型号实木地板，同时按实际生产领用数量计算当期准予抵扣的消费税税额45000元：借：生产成本 1650000 贷：原材料 1650000 借：应交税金应交消费税 90000 贷：主营业务税金及附加 90000 销售精加工实木地板A产品时：借：银行存款 3510000 贷：主营业务收入 3000000 应交税金应交增值税（销项税额）510000 借：主营业务税金及附加 150000 贷：应交税金应交消费税 150000.

实际缴纳税金（假定该企业本月没有其他应税事项）时：借：应交税金应交增值税（已交税金）204000 应交税金应交消费税 60000 贷：银行存款 264000

三、按每批购进量的50%领用材料的个别计价法：本月期初存货成本150万元，本月购进存货成本180万元，本月发出存货成本165万元（ $10000 \times 75 + 3000 \times 80 + 4000 \times 90 + 3000 \times 100$ ），期末结存存货成本165万元（ $1500000 + 1800000 - 1650000$ ）。当期准予扣除的外购实木地板已纳

消费税 = (3000 × 80 + 4000 × 90 + 3000 × 100) × 5% = 45000 (元) , 本月应纳消费税 = 20000 × 150 × 5% - 45000 = 105000 (元) , 本月增值税进项税 = (480000 + 720000 + 600000) × 17% = 306000 (元) , 本月应纳增值税 = 20000 × 150 × 17% - 306000 = 204000 (元) 。 会计处理 : 领用B型号实木地板 , 同时按实际生产领用数量计算当期准予抵扣的消费税税额45000元 : 借 : 生产成本 1650000 贷 : 原材料 1650000 借 : 应交税金应交消费税 45000 贷 : 主营业务税金及附加 45000. 销售精加工实木地板A产品时 : 借 : 银行存款 3510000 贷 : 主营业务收入 3000000 应交税金应交增值税 (销项税额) 510000 借 : 主营业务税金及附加 150000 贷 : 应交税金应交消费税 150000 实际缴纳税金 (假定该企业本月没有其他应税事项) 时 : 借 : 应交税金应交增值税 (已交税金) 204000 应交税金 应交消费税 105000 贷 : 银行存款 309000 显而易见 , 虽然在较长时期企业总体税负不因会计核算方法而改变 , 但当期应纳消费税税额会因会计成本核算方法不同而有差异。 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