

私营公司处理产品销售业务的会计处理会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E7_A7_81_E8_90_A5_E5_85_AC_E5_c42_547729.htm 企业产生的需要缴纳消费税的消费品，在销售时应当按照应缴消费税额借记“产品销售税金及附加”科目，贷记“应交税金-应交消费税”科目。实际缴纳消费税时，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。 [例1] 企业10月份销售汽车5辆，单价300000元（不含增值税），货款尚未收到，汽车的成本为150000元，增值税税率17%，消费税税率为8%。则：企业应纳增值税 = $5 \times 300000 \times 17\% = 255000$ （元）企业应纳消费税 = $5 \times 300000 \times 8\% = 120000$ （元）借：应收账款1755000 贷：主营业务收入1500000 应交税金-应交增值税（销项税额）255000 借：主营业务税金及附加120000 贷：应交税金-应交消费税120000 借：主营业务成本750000 贷：库存商品750000 企业以生产的应税消费品作为投资按规定应缴纳的消费税，借记“长期投资”科目，贷记“应交税金-应交消费税”科目。 [例2] 企业将应税消费品用于对外投资，成本400万元，计税价格500万元。该产品增值税税率17%，消费税税率10%。则：应纳增值税 = $5000000 \times 17\% = 850000$ （元）应纳消费税 = $5000000 \times 10\% = 500000$ （元）借：长期股权投资5350000 贷：应交税金-应交增值税（销项税额）850000 应交税金-应交消费税500000 库存商品4000000 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，视同销售进行会计处理。企业以应税消费品换取生产资料和消费

资料的，应按售价借记“物资采购”等科目，贷记“主营业务收入”科目。以应税消费品抵偿债务的，按售价借记有关“应付账款”等科目，贷记“主营业务收入”科目。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，按规定应缴的消费税，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-应交消费税”科目。

〔例3〕某企业将生产的消费品抵偿债务，应税消费品的售价为20万元，成本12万元，该消费品适用的税率为10%，增值税税率为17%，会计处理为：

应纳增值税 = $200000 \times 17\% = 34000$ （元）
应纳消费税 = $200000 \times 10\% = 20000$ （元）

借：应收账款 234000 贷：主营业务收入 200000
 应交税金-应交增值税（销项税额） 34000
借：主营业务税金及附加 20000 贷：应交税金-应交消费税 20000
借：主营业务成本 120000 贷：库存商品 120000

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

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