

商品流通企业消费税的核算注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c46_549247.htm

商业企业除了进出口应税消费品涉及消费税的核算外，最主要的是从事金银首饰零售业务的企业，由于金银首饰消费税由纳税环节征收改为零售环节征收，因而应在“应交税费”科目下增设“应交消费税”明细科目，核算金银首饰应缴纳的消费税。

(一)自购自销金银首饰应缴消费税的账务处理 由于消费税是价内税，含在商品的销售收入中，故金银首饰应缴纳的消费税应计算销售税金。并从当期收入中扣除。商业企业销售金银首饰的收入记入“主营业务收入”科目，其应缴的消费税相应记入“营业税金及附加”科目。企业采用以旧换新方式销售金银首饰的，在销售实现时按旧首饰的作价借记“物资采购”科目；按加收的差价和收取的增值税部分，借记“现金”等科目；按旧首饰的作价与加收的差价贷记“主营业务收入”等科目；按收取的增值税贷记“应交税费应交增值税(销项税额)”科目。同时按税法规定计算应缴纳的消费税税额，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费应交消费税”科目。

(二)金银首饰的包装物缴纳消费税的账务处理 根据税法规定，金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税。为此，现行会计制度规定，金银首饰连同包装物销售的，应分别情况进行会计处理：1. 随同金银首饰销售不单独计价的包装物，其收入随同所销售的商品一并记入“主营业务收入”。因此，包装物收入应缴的消费税与金银首饰本身销售应缴的消费税

应一并记入“营业税金及附加”。2. 随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”-包装物收入应缴纳的消费税应记入“营业税金及附加”。(三)自购自用金银首饰应缴消费税按税法规定，从事批发、零售商品业务的企业将金银首饰用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的，应按纳税人销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税；没有同类金银首饰销售价格的，按组成计税价格计算纳税。在会计核算上，对自购自用的金银首饰，应按成本结转，按税法规定计算缴纳的消费税也应随同成本一起转入同一科目；用于馈赠、赞助的金银首饰应缴纳的消费税，应记入“营业外支出”科目；用于广告的金银首饰应缴纳的消费税，应记入“营业费用”科目；用于职工福利、奖励的金银首饰应缴纳的消费税，应记入“应付福利费”科目等等。采用售价核算库存商品的企业，还应及时分摊相应的商品进销差价。[例631]某珠宝店(系增值税一般纳税人)某月将自产的金项链150克奖励优秀职工，成本为15000元，当月同样金项链的零售价格为130元/克。则：

应纳消费税=130÷(1-17%)×150×5%=833.33(元) 应纳增值税=130÷(1-17%)×150×17%=2833.33(元)

借：应付福利费18666.66 贷：库存商品15000 应交税费应交增值税(销项税额)2833.33 应交消费税833.33

商品流通企业涉及营业税、所得税等其他税费的核算与工业企业基本相同，故不再重复。另外，需要说明的是，自2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内、自2002年1月1日起在外商投资企业范围内执行新的《企业会计制度》。根据财会(2003)10号文件，除小企业和金融企业以外，自2003年1月1日起，新设立的企业应当按照

《企业会计制度》的规定，进行会计核算并编制财务报告。2007年1月1日起率先在上市公司范围内实施38项具体准则，为使上市公司施行的企业会计准则更加清晰，财政部草拟了企业会计准则应用指南。企业会计准则应用指南由两部分组成：第一部分为会计准则解释；第二部分为会计科目和主要账务处理。企业会计准则解释主要对32项具体准则中的重点、难点和关键点作出解释性规定，另外涉及建造合同、原保险合同、再保险合同、资产负债表日后事项、中期财务报告和关联方披露等6项具体准则未作出解释。会计科目和主要账务处理，主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了162个会计科目及其主要账务处理，基本涵盖了所有企业的各类交易或事项，其中对涉及商业银行、保险公司和证券公司的专用科目作了特别注明。这部分规定赋予企业一定的灵活性，即在不违反准则及其解释的前提下，企业可根据实际需要设置会计科目及明细科目。百考试题祝你成功 企业会计准则应用指南作为企业会计准则体系的重要组成部分，将在广泛征求意见的基础上再作完善。最终以文件形式正式发布。《企业会计准则应用指南》的出台使企业执行新的会计准则有了更加明确的思路，很多有争议的地方不再模糊。例如投资性房地产的界定、稀释每股收益的计算、债务重组的基本特征等。此外，率先执行新会计准则的上市公司还可以依据应用指南，判断会计新政对企业财务的影响，进而及时向投资者披露相关信息。据此，本教材将所有会计核算科目的运用全部改为新企业会计制度及新会计准则的科目设置。

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