

会计从业资格辅导：包装物的会计核算方法会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588473.htm

包装物是指为包装产品而储备的各种包装容器,如桶、箱、瓶、坛、袋等用于储存和保管产品的材料。包装物指在生产流通过程中,为包装本企业的产品或商品,并随同它们一起出售、出借或出租给购货方的各种包装容器。如桶、箱、瓶、坛、筐、罐、袋等。用来容纳、保护、搬运、交付和提供商品,其范围从原材料到加工成的商品,从生产者到使用者或消费者 案例:某白酒生产企业系增值税一般纳税人,于2007年10月销售粮食白酒5000斤,不含税销售收入10000元,另外收取包装物押金1170元,约定6个月后返还包装物,如逾期未能归还,没收押金。(白酒适用定率税率20%,定额税率每斤0.5元)除啤酒、黄酒外的酒类包装物押金的流转税计征比较特殊。《国家税务总局关于加强增值税征收管理若干问题的通知》(国税发[1995]192号):“从1995年6月1日起,对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金,无论是否返还以及会计上如何核算,均应并入当期销售额缴税。”《财政部、国家税务总局关于酒类产品包装物押金征税问题的通知》(财税字[1995]053号)规定:“从1995年6月1日起,对酒类产品生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金,无论押金是否返还与会计上如何核算,均需并入酒类产品销售额中,依酒类产品的适用税率缴纳消费税。”根据上述规定,酒类(非啤酒、黄酒)生产企业包装物押金既涉及到增值税的账务处理还涉及到消费税的账务处理,同时又由于涉及到会

计制度和税法规定的不同要求，故这一会计事项的会计核算就显得比较复杂，导致实践中存在多种不同的处理方式，现笔者将比较典型的几种账务处理方式进行归纳并加以评析：

一、第一种处理方式：1、收取押金时，将应缴纳的消费税和增值税均计入“销售费用”。计算应纳包装物押金的增值税税额： $1170 \div 1.17 \times 0.17 = 170$ 元 计算应纳包装物押金的消费税税额： $1170 \div 1.17 \times 0.2 = 200$ 元 借：银行存款12870 贷：主营业务收入10000 其他应付款1170 应交税费应交增值税（销项税额）1700 借：营业税金及附加4500 贷：应交税费应交消费税4500 借：销售费用370 贷：应交税费应交增值税（销项税额）170 应交税费应交消费税200

2、包装物到期时：如收回 借：其他应付款1170 贷：银行存款1170 如未收回，没收包装物押金时：借：其他应付款1170 贷：其他业务收入1170

二、第二种处理方式 1、收取押金时，将缴纳的增值税冲减“其他应付款”，交纳的消费税计入“营业税金及附加”。借：银行存款12870 贷：主营业务收入10000 其他应付款1170 应交税费应交增值税（销项税额）1700 借：营业税金及附加4500 贷：应交税费应交消费税4500 借：其他应付款170 贷：应交税费应交增值税（销项税额）170 借：营业税金及附加200 贷：应交税费应交消费税200

2、包装物收回时：借：其他应付款1000 销售费用170 贷：银行存款1170

3、包装物未收回，押金没收时：借：其他应付款1000 贷：其他业务收入1000

三、第三种处理方式 1、收取包装物押金时，将缴纳的增值税和消费税均冲减“其他应付款”。借：银行存款12870 贷：主营业务收入10000 其他应付款1170 应交税费应交增值税（销项税额）1700 借：营业税金及附加4500 贷：应

交税费应交消费税4500 借：其他应付款370 贷：应交税费
应交消费税200 应交税费应交增值税（销项税额）170
2、包装物收回时：借：其他应付款800 销售费用370 贷：银行存款1170
3、包装物未收回，押金没收时：借：其他应付款800 贷：其他业务收入800
编辑推荐 会计资格考试十六招 会计从业资格考试冲刺专题 《会计基础》常见简答题归纳 会计从业基础知识各章知识汇总 009年会计从业上半年报名信息汇总 会计从资格考试《财经法规》历年真题 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