

金银首饰消费税如何进行会计处理注册税务师考试 PDF转换  
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E9\\_87\\_91\\_E9\\_93\\_B6\\_E9\\_A6\\_96\\_E9\\_c46\\_645870.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E9_87_91_E9_93_B6_E9_A6_96_E9_c46_645870.htm) id="tb42"

class="mar10"> 金银首饰的零售业务是指将金银首饰销售给中国人民银行批准的金银首饰生产、加工、批发、零售单位（以下简称经营单位）以外的单位和个人的业务。下列行为视同零售业务：（1）为经营单位以外的单位和个人加工金银首饰。包括带料加工、翻新改制、以旧换新等业务，不包括修理、清洗业务。（2）经营单位将金银首饰用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、集体福利、奖励等方面。（3）未经中国人民银行总行批准，经营金银首饰批发业务的单位将金银首饰销售给经营单位。金银首饰消费税由生产环节改为由零售环节征收后，需要缴纳金银首饰消费税的企业（主要是商品流通企业），应在“应交税费”账户下增设“应交消费税”明细账户，核算金银首饰应纳的消费税。

一、自购自销金银首饰应纳消费税的会计处理

消费税是价内税，含在商品的销售收入中，故金银首饰应纳的消费税计入销售税金。商品流通企业销售金银首饰的收入计入“主营业务收入”账户，其应纳的消费税相应计入“营业税金及附加”账户。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”账户；按加收的差价和收取的增值税部分，借记“库存现金”等账户；按旧首饰的作价与加收的差价贷记“主营业务收入”账户，按收取的增值税贷记“应交税费应交增值税（销项税额）”账户；同时按税法规定计算应交纳的消费税税金，借记“主营业务税金及附加”

账户，贷记“应交税费应交消费税”账户。

## 二、受托代销金银首饰应纳消费税的会计处理

企业受托代销金银首饰的，以受托方为消费税的纳税人。受托代销有不同的方式，一种是收取手续费方式，即根据所代销的金银首饰量向委托方收取手续费。在这种情况下，收取的手续费计入代购代销收入，根据销售价格计算交纳的消费税，相应冲减代购代销收入，销售实现时，借记“代购代销收入”账户，贷记“应交税费应交消费税”账户。不采用收取手续费方式代销的，通常由委托方与受托方签订一个协议价，委托方按协议价收取所代销的货款，实际销售的货款与协议价之间的差额归受托方所有。在这种情况下，受托方缴纳消费税的会计处理与自购自销相同。

来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)来源：考试大来源：考试大的美女编辑们

## 三、金银首饰包装物应纳消费税的会计处理

根据有关规定，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，应分别按情况进行会计处理：

- (1) 随同金银首饰销售不单独计价的包装物，其收入随同销售的商品一并计入商品销售收入。因此包装物应交的消费税与金银首饰本身销售应交的消费税应一并计入销售税金。
- (2) 随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入计入其他业务收入。因此包装物应交的消费税应计入其他业务支出。

## 四、自购自用金银首饰应纳消费税的会计处理

从事生产、批发、零售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，应按企业同类金银首饰的销售价格作为计税依据计算应交的消费税；没有同类金银首饰销售价格的，按组成计税价

格计算纳税。企业应于金银首饰移送时，分别下列情况进行会计处理：（1）用于馈赠、赞助的金银首饰应交纳的消费税，借记“营业外支出”科目，贷记“应交税费应交消费税”科目；（2）用于广告的金银首饰应交纳的消费税，借记“销货费用”科目（外商投资的商品流通企业）、借记“经营费用”科目（其他商品流通企业）、借记“营业费用”科目（旅游企业），贷记“应交税费应交消费税”科目；（3）用于职工福利、奖励的金银首饰应交纳的消费税，借记“应付福利费”科目、借记“应付工资”科目（外商投资企业）；贷记“应交税费应交消费税”科目。

【例】某商场为增值税一般纳税人，某月举办卡拉OK大奖赛，并将本企业经营的金银首饰一批作为奖品发放给获奖者，该批金银首饰的成本为30 000元，当月同类金银首饰的零售价为40 950元。则该企业消费税的计算和会计处理如下：

百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)来源：www.examda.com 应纳消费税 =  $40\,950 / (1 + 17\%) \times 5\% = 1750$ （元）应纳增值税 =  $30\,000 \times 17\% = 5\,100$ （元）借：应付职工薪酬职工福利 36 850 贷：库存商品 30 000 应交税费应交增值税（进项税额转出） 5 100 应交消费税 1 750 其他企业涉及金银首饰消费税的核算，比照商品流通企业金银首饰消费税的会计核算处理。

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](http://www.100test.com)