

2011年注册税务师考试税务代理实务辅导：企业涉税会计核算(3)\_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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646527.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646527.htm)

导读：主要介绍注册税务师考试税务代理实务辅导企业涉税会计核算之商品流通企业的涉税核算相关知识内容。相关推荐：#0000ff>2011年注册税务师考试税务代理实务辅导：企业涉税会计核算汇总 第三节 商品流通企业的涉税核算 一、商品流通企业增值税的核算(掌握) (一)供应阶段 新会计准则指南对商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费等明确规定计入存货采购成本。如果企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益。

1.商业批发企业购进商品业务的账务处理 (1)国内购进一般商品业务的账务处理 [例6-25]某批发企业系增值税一般纳税人，本月由本市加热器厂购进加热器20台，每台不含税买价350元，总计7000元。进项税额1190元，收到增值税专用发票后，开出商业汇票一张，承兑期为三个月。商品已提回验收入库，则相关账务处理：

商品尚未提回时，根据增值税专用发票和商业汇票等作出分录：借：在途物资 7000 应交税费应交增值税(进项税额)1190 贷：应付票据 8190

商品提回入库时，根据收货单等作分录：借：库存商品 7000 贷：在途物资 7000 (2)企业收购免税农产品业务的账务处理 购进的农产品根据买价乘以13%的扣除率计算可以抵扣的进项税额。(3)进口商品增值税的账务处理 企业进口商品，其采购成本一般包括进口商品的国外进价(一律以到岸价格为基础)和应缴纳的关税。如果是进口的商品，抵扣凭证一定是海

关出具的完税凭证。(4)企业购进货物在运输途中发生的短缺或溢余的账务处理 [例627]某百货批发公司购进商品一批，全部款项12700元，其中专用发票上注明的价款为10000元，税额为1700元，对方代垫运费1000元，取得承运部门开具的普通发票一张，价税款项合计及代垫运费已由银行划拨，则企业账务处理如下：借：在途物资 10930 应交税费-应交增值税(进项税额) 1770 贷：银行存款 12700 上述货物验收入库时，发现有不含税价格1000元的货物毁损，根据毁损商品报告单，企业作会计分录：实际入库商品：借：库存商品 9837 $[10930 \times (1-1000/10000)]$  贷：在途物资 9837 毁损商品：借：待处理财产损益 1270 贷：在途物资 1093 应交税费-应交增值税(进项税额转出)177 若上例中的外购商品发生合理损耗，账务处理为：借：库存商品 10930 贷：在途物资 10930 入库数量减少，金额不变，进项税可以按票抵扣。 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)