

企业会计制度

详解及实用指南

中国经济出版社

中国会计学会常务副会长
长期主持中国会计改革工作的原财政部会计司副司长

余秉坚 主编

企 业 会 计 制 度

详解及实用指南

(第二卷)

- 解说新准则新制度
- 介绍新旧制度的转换与过渡
- 阐述新旧会计政策的转换与衔接
- 指导企业选择合适的会计政策
- 内容全面翔实、侧重难点
注重实务、贯串新旧比较



中国经济出版社

ZHONGGUO JINGJI CHUBANSHE

目 录

QI YE KUAI JI ZHI DU XIANG JIE JI SHI YONG ZHI NAN

企业会计制度详解及实用指南

第三篇 经济业务核算(二)

第十一章 其他资产	(613)
第一节 长期待摊费用	(613)
第二节 其他长期资产	(615)
第十二章 流动负债	(616)
第一节 应付账款	(616)
第二节 应付票据	(618)
第三节 应交税金	(620)
第四节 其他流动负债	(633)
第十三章 长期负债	(639)
第一节 长期债券	(639)
第二节 其他长期负债	(649)
第十四章 借款费用	(654)
第一节 借款费用资本化概述	(654)
第二节 借款费用资本化的开始、暂停与停止	(655)
第十五章 债务重组	(660)
第一节 债务重组概述	(660)
第二节 以资产清偿债务的债务重组	(661)
第三节 以债务转为资本的债务重组	(667)
第四节 修改其他债务条件的债务重组方式	(669)
第五节 混合重组方式	(671)
第十六章 所有者权益	(675)
第一节 所有者权益概述	(675)

第二节	实收资本	(676)
第三节	资本公积	(687)
第四节	留存收益	(691)
第十七章	收入确认	(697)
第一节	收入概述	(697)
第二节	商品收入	(698)
第三节	劳务收入	(711)
第四节	让渡资产使用权收入	(716)
第十八章	建造合同	(719)
第一节	建造合同概述	(719)
第二节	合同收入与合同成本的核算	(724)
第十九章	成本核算	(742)
第一节	制造企业产品成本核算	(742)
第二节	商品流通企业成本核算	(758)
第三节	施工企业成本核算	(768)
第四节	房地产开发企业成本核算	(788)
第二十章	期间成本	(812)
第一节	营业费用的核算	(812)
第二节	管理费用的核算	(814)
第三节	财务费用的核算	(817)
第二十一章	利润和利润分配	(820)
第一节	利润构成	(820)
第二节	利润核算实例	(825)
第二十二章	租赁	(828)
第一节	租赁概述	(828)
第二节	经营租赁	(831)
第三节	融资租赁	(838)
第四节	售后租回交易	(853)
第二十三章	外币业务	(857)
第一节	外币业务概述	(857)
第二节	外币业务的会计处理	(859)
第三节	外币财务报表折算	(865)

第二十四章	会计调整	(869)
第一节	会计政策变更	(869)
第二节	会计估计变更	(882)
第三节	会计差错更正	(885)
第二十五章	非货币性交易	(895)
第一节	非货币性交易概述	(895)
第二节	非货币性交易的会计处理	(898)
第二十六章	所得税	(913)
第一节	所得税概述	(913)
第二节	应付税款法	(917)
第三节	纳税影响会计法	(918)
第二十七章	或有事项	(927)
第一节	或有事项及相关概念	(927)
第二节	或有事项的确认、计量与披露	(929)
第二十八章	长期资产减值	(943)
第一节	长期资产减值概述	(943)
第二节	认定可能已经减值的资产	(950)
第三节	资产减值损失的确认和计量	(964)
第四节	资产减值损失的转回	(969)
第五节	资产减值损失的披露	(975)
第二十九章	企业合并	(977)
第一节	企业合并概述	(977)
第二节	我国企业兼并的会计处理规定	(980)
第三节	国际会计准则有关企业合并会计核算的规定	(990)
第四节	企业合并的购买法	(993)
第五节	企业合并的权益联合法	(1008)

第四篇 财务报告

第三十章	企业财务会计报告体系和报送	(1017)
第一节	财务会计报告体系	(1017)
第二节	财务会计报告报送和监管要求	(1020)

第三十一章	资产负债表	(1023)
第一节	资产负债表的作用和结构	(1023)
第二节	资产负债表的编制实例	(1029)
第三节	资产负债表的附表	(1037)
第三十二章	利润表	(1043)
第一节	利润表的作用和结构	(1043)
第二节	利润表的编制实例	(1045)
第三节	利润表的附表	(1046)
第三十三章	现金流量表	(1051)
第一节	现金流量表的作用和结构	(1051)
第二节	直接法下现金流量表各项目的填列方法	(1058)
第三节	直接法下现金流量表补充资料各项目的填列方法	(1065)
第四节	现金流量表编制实例	(1071)
第三十四章	合并会计报表	(1114)
第一节	合并会计报表概述	(1114)
第二节	合并会计报表的编制	(1116)
第三节	控制权取得日(购买日)合并报表的编制	(1128)
第四节	控制权取得日(购买日)后合并报表的编制	(1131)
第五节	合并报表编制中的特殊问题	(1159)
第六节	合并会计报表综合实例	(1175)
第三十五章	会计报表附注	(1205)
第一节	会计报表附注的作用和结构	(1205)
第二节	会计报表附注编写实例	(1207)
第三十六章	财务状况说明书	(1219)
第一节	财务状况说明书的作用和内容	(1219)
第二节	财务状况说明书编写实例	(1220)

第十一章

■ 其他资产

第一节 长期待摊费用

一、长期待摊费用的概念

长期待摊费用是指，企业已经支出，其摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出以及摊销期限在1年以上的其他待摊费用。

二、长期待摊费用的核算

长期待摊费用应当单独核算，在费用项目的受益期限内分期平均摊销。大修理费用采用待摊方式的，应当将发生的大修理费用在下一一次大修理前平均摊销；租入固定资产改良支出应当在租赁期限与预计可使用年限两者孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

股份有限公司委托其他单位发行股票支付的手续费或佣金等相关费用，减去股票发行冻结期间的利息收入后的余额，从发行股票的溢价中不够抵销的，或者无溢价的，若金额较小的，直接计入当期损益；若金额较大的，可作为长期待摊费用，在不超过2年的期限内平均摊销，计入管理费用。

企业在筹建期间内，发生的费用包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费、以及不计入固定资产价值的借款费用等，先在“长期待摊费用”科目归集，并在企业开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益。

长期待摊费用的核算应设置“长期待摊费用”科目。发生的各项长期待摊

费用,借记“长期待摊费用”科目,贷记“现金”、“银行存款”、“原材料”、“应付工资”、“在建工程”等有关科目;分期摊销时,按摊销额贷记“长期摊销费用”科目,借记“制造费用”、“营业费用”、“管理费用”等科目。“长期待摊费用”应按费用的种类设置明细账,进行明细核算。“长期待摊费用”科目期末借方余额,反映企业期末尚未摊销的各项长期待摊费用的摊余价值。

〔例1〕 某企业于19××年7月,溢价发行股票筹资1030000元,面值1000000元,发生股票发行费用100000元,余额作为长期待摊费用处理,假定该项支出的摊销期为20个月。

(1) 股票发行时:

借:银行存款	930000
长期待摊费用	70000
贷:实收资本	1000000

(2) 每期摊销长期待摊费用(发行费用)时:

借:管理费用	3500
贷:长期待摊费用	3500

〔例2〕 某企业采用租赁方式临时租入一幢办公用房,租期暂定为4年。企业为该房屋发生改良支出144000元,改良工程已经完工。

(1) 工程完工结转工程成本:

借:长期待摊费用	144000
贷:在建工程	144000

(2) 每月摊销时:

借:管理费用	3000
贷:长期待摊费用	3000

〔例3〕 某企业在筹建期间发生以下支出:用银行存款支付各项办公费、培训费、印刷费、注册登记费等100000元,用现金支付差旅费1000元,应付工作人员工资36000元。

筹建期间发生的不计入资产价值的费用于生产经营当月摊销。

(1) 筹建期间发生的应记入长期待摊费用的有关费用账务处理为:

借:长期待摊费用	137000
贷:银行存款	100000
现金	1000
应付工资	36000

(2) 摊销以上费用

借：管理费用

137000

贷：长期待摊费用

137000



(1) 对于筹建期间发生的费用以及不计入固定资产价值的借款费用的摊销，新旧会计制度的处理是不同的。企业会计制度将此费用在开始经营的当月一次性地计入当月损益；股份公司会计制度对于此费用的处理是：从企业开始生产经营的当月起，按不超过五年的期限平均摊销，只有在此费用金额不大的情况下，可以在开始生产经营的当月一次摊销，计入当月损益。

(2) 新制度下的“长期待摊费用”科目核算的并不都是摊销期限在一年以上的各项支出。筹建期间发生的应列入长期待摊费用的支出是在企业开始生产经营的当月一次记入当月损益，其摊销期就在一年以下。在进行长期待摊费用核算时，应注意区别费用项目进行合理的摊销。

第二节 其他长期资产

其他长期资产一般包括特准储备物资、银行冻结存款、涉及诉讼中的财产以及临时设施等。

特准储备物资、银行冻结存款、涉及诉讼中的财产等其他长期资产，可以在有关资产账户下设置明细账进行核算，一般只登记该财产的增加、减少变动情况，不需要进行摊销处理。临时设施价值一般需要在该设施为之服务的工程建设期内进行摊销。

第十二章

流动负债

第一节 应付账款

一、应付账款的确认

应付账款指因购买材料、商品或接受劳务等而应付给供应单位的款项。这是买卖双方在购销活动中由于取得物资与支付货款在时间上不一致而产生的负债。

从理论上讲，应付账款入账时间的确认，应以所购买物资的所有权转移或接受劳务已发生为标志。但在实际工作中，应区别情况处理：在物资和发票账单同时到达的情况下，应付账款一般待物资验收入库后，才按发票账单登记入账。这主要是为了确认所购入的物资是否在质量、数量和品种上与合同上订明的条件相符，避免因先入账而在验收入库时发现购入物资错、漏、破损等问题再进行调账；在物资和发票账单不是同时到达的情况下，由于应付账款要根据发票账单登记入账，有时候货物已到而发票账单要间隔较长时间才能到达，但由于这笔负债已经成立，应作为一项负债反映。为在“资产负债表”上客观反映企业所拥有的资产和承担的负债，在实际中一般于月份终了将所购物资和应付的债务估计入账，予以确认，待下月初再用红字予以冲回。

应付账款一般按实际发生额入账。如果购入的资产在形成一笔应付账款时是带有现金折扣的，应付账款入账金额的确定按发票上记载的应付金额的总值（即不扣除折扣）记账。

二、应付账款的核算

(一) 应付账款的账户设置

为了核算企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而应付给供应单位的款项，企业需设置“应付账款”账户，该账户属于负债类账户，贷方登记企业购入材料、商品等验收入库，但尚未支付的应付款项或企业接受劳务供应而发生的应付未付款项；借方登记的主要内容包括三方面：

一是支付的因购入材料、商品等或接受供应单位提供劳务而形成的应付未付款；

二是企业开出、承兑商业汇票而抵付的应付账款；

三是以债务重组方式而发生的应付账款减少。期末贷方余额，反映企业尚未支付的应付账款。本账户应按供应单位设置明细账，进行明细核算。

(二) 应付账款的会计处理

1. 企业因购入物资而形成的应付账款

在实际工作中，企业购入的物资和发票账单到达企业的时间往往不一致，有些情况下会形成应付账款，而有些情况下则不会形成应付账款，因此，应区分不同的情况进行会计处理。一般情况下可能有两种情况的购入物资需要运用“应付账款”科目进行核算。

一是，企业购入的物资已验收入库，发票账单也同时到达，但货款尚未支付。此时根据有关凭证借记“物资采购”或“材料采购”等科目，按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按应付的价款（即不扣除现金折扣）贷记“应付账款”科目。

二是，企业购入的物资已验收入库，但发票账单尚未到达。此时，可暂不入账，但到月末，发票账单仍没到达，为如实反映企业的这项负债，可按暂估价入账，借记“原材料”等科目，贷记“应付账款”科目。

〔例1〕 向阳公司向A企业购入材料一批，价款40000元，增值税率17%，付款条件为2/10，N/30。材料已验收入库，货款暂欠。

(1) 借：原材料	40000
应交税金——应交增值税（进项税额）	6800
贷：应付账款——A公司	46800
(2) 若10天内付款：	
借：应付账款——A公司	46800
贷：银行存款	46000

2. 企业接受劳务而形成的应付账款

企业接受劳务而发生的应付未付款项,应根据提供劳务单位的发票账单等,借记“生产成本”、“管理费用”等科目,贷记“应付账款”科目。

3. 应付账款的减少

一般情况下,应付账款的减少是因为偿还所欠款项而发生的。此时,应根据偿还金额,借记“应付账款”科目,贷记“银行存款”科目。但在实际工作中也会出现其他情况下的应付账款的减少,比如企业以开出、承兑商业汇票以抵付应付账款,保证债权人的利益,此时,应借记“应付账款”科目,贷记“应付票据”科目。再比如由于企业发生暂时性财务困难,经与债权人协商同意,以某种方式的债务重组以抵消应付账款,此时应根据具体的债务重组方式借记有关科目,贷记“应付账款”科目,该部分内容将在第十五章详细说明。

4. 无法支付的应付账款

在实际工作中,可能出现由于债权单位撤消或其他原因而无法支付的应付账款,直接转入资本公积,借记“应付账款”科目,贷记“资本公积——其他资本公积”科目。

第二节 应付票据

一、应付票据的概念及分类

应付票据是由出票人出票,委托付款人在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。应付票据也是委托付款人允许在一定时间内支付一定数额的书面证明。应付票据与应付账款不同,虽然都是由于交易而引起的流动负债,但应付账款是尚未结清的债务,而应付票据是一种期票,是延期付款的证明,有承诺的票据作为凭据。

在采用商业承兑汇票方式下,承兑人应为付款人,承兑人对这项债务在一定时期内支付的承诺,作为企业的一项负债;在采用银行承兑汇票方式情况下,商业汇票应由在承兑银行开立存款账户的存款人签发,由银行承兑。由银行承兑的银行承兑汇票,只是为收款人按期收回债权提供了可靠的信用保证,对付款人来说,不会由于银行承兑而使这项负债消失。因此,即使是由银行承兑的汇票,付款人的现存义务依然存在,应将其作为一项负债。我国商业汇票的付款期限最长不超过9个月。因此,将应付票据归于流动负债进行管理和核算。

应付票据按是否带息可分为两种:一种是带息票据,一种是不带息票据。带息票据在票面上标明票面利率,它的到期值等于票面值加利息。票据到期时,除支付票面金额外,还支付利息。

二、票据核算的内容

应付票据主要核算企业购买原材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票,包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。为此,企业应设置“应付票据”账户进行核算。该账户属于负债类账户,贷方登记企业开出承兑商业汇票或以承兑商业汇票抵付货款、应付账款的款项等;借方登记票据到期而支付的款项或票据到期无力支付而转为应付账款的款项等;期末贷方余额,反映企业持有尚未到期的应付票据本息。企业应按不同的债权人设置明细账,进行明细核算。同时,企业应设置“应付票据备查簿”,详细登记每一应付票据的种类、号数、签发日期、到期日、票面利率、票面金额、合同交易号、收款人姓名或单位名称以及付款日期和金额等资料。应付票据到期结算时,应在备查簿内逐笔注销。

三、应付票据的会计处理

(一) 企业开出、承兑商业汇票时的会计处理

当企业开出、承兑商业汇票或以承兑商业汇票抵付货款、应付账款时,不论该票据是否带息,都借记“物资采购”、“库存商品”、“应交税金——应交增值税(进项税额)”、“应付账款”等科目,贷记“应付票据”科目。若开出的银行承兑汇票,则企业还需另外支付银行承兑汇票的手续费,借记“财务费用”科目,贷记“银行存款”科目。

(二) 应付票据有效期内的会计处理

1. 带息应付票据的会计处理

带息应付票据有效期内主要涉及对票据本身利息的处理。对带息票据利息的处理,企业会计制度规定,应于期末计算应付利息,并对其进行核算,借记“财务费用”科目,贷记“应付票据”科目。

2. 不带息应付票据的会计处理

由于不带息应付票据在其有效期内一般不会产生其他问题,故不需进行会计处理。

(三) 应付票据到期的会计处理

1. 应付票据到期偿付的会计处理

当不带息应付票据到期时,需偿还的仅是票据的面值,应借记“应付票据”科目,贷记“银行存款”科目。当带息票据到期时,需偿还的是票据的本金和利息,而对于利息可能有一部分已预计,而另一部分可能还未预计,所以,应按票据账面余额,借记“应付票据”科目,按未计的利息,借记“财务费用”科目,按实际支付的金额,贷记“银行存款”科目。

2. 应付票据到期无力支付票款的会计处理

对于到期的应付票据,如果企业不能如期支付的,将“应付票据”科目的账面余额转入“应付账款”科目,若是不带息票据,则其账面余额即为票据面值,若为带息票据,则其账面余额应为本息(注意,应先将还没有预计的利息进行处理),转入“应付账款”科目核算后,期末时不再计提利息。

〔例2〕 红光公司开出一张三个月期的商业承兑汇票,用以承兑因购买材料而发生的款项,发票上注明购入材料的实际成本为20000元,增值税额为3400元,材料已验收入库。

(1) 借: 原材料	20000
应交税金——应交增值税(进项税额)	3400
贷: 应付票据	23400
(2) 票据到期偿付时:	
借: 应付票据	23400
贷: 银行存款	23400
(3) 票据到期无力偿付时:	
借: 应付票据	23400
贷: 应付账款	23400

第三节 应交税金

一、增值税

(一) 一般纳税人会计科目的设置

1. “应交税金——应交增值税”科目

为了核算企业应交、已交和未交的增值税,企业应设置“应交税金——应交增值税”科目。该账户属于负债类账户,借方主要反映企业购进货物和接受应税劳务支付的进项税额、实际已缴纳的增值税等内容;贷方主要反映销售货物或提供应税劳务应缴纳的销项税额、出口货物退税、转出已支付或应分担的

增值税等；期末为借方余额，反映企业尚未抵扣的增值税。

同时，企业应在“应交税金——应交增值税”明细账内设置“进项税额”、“已交税金”、“转出未交增值税”、“减免税款”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出多交增值税”等专栏。

2. “应交税金——未交增值税”科目

该科目主要用来核算企业上期应交、未交、转出、多交和上交上期应交未交的增值税情况。其借方登记转出的上期多交增值税和上交上期欠交增值税；贷方登记上期应交未交增值税，期末贷方余额表示上期欠交增值税；期末借方余额表示上期多交增值税。

（二）一般纳税人购进业务时的增值税会计处理

1. 一般购进业务

一般购进业务分为国内采购和国外采购。国内采购，纳税人将根据取得的专用发票上注明的增值税额，借记“应交增值税—进项税额”；国外采购，纳税人应根据海关出具的完税凭证上注明的增值税额进行上述同样的会计处理。

〔例3〕 红星公司购入一批原材料，增值税专用发票上注明的原材料价款300万元，增值税额为51万元。货款已支付，材料已验收入库（该企业采用计划成本进行日常材料核算，原材料入库分录略）：

借：物资采购	3000000
应交税金——应交增值税（进项税额）	510000
贷：银行存款	3510000

注意：若购进的货物出现问题需要退货，则应根据有关退货的红字发票作相反会计分录。

2. 购进免税农产品

按照增值税暂行条例规定，对农业生产者销售自产农产品、古旧图书等部分项目免征增值税。企业销售免征增值税项目的货物，不能开具增值税专用发票，只能开具普通发票。企业购进免税产品，一般情况下，不能扣税，但按税法规定，对于购进的免税农业产品、收购废旧物资等可以按买价（或收购金额）的一定比率计算进项税额，并准予在销项税额中抵扣。这里购入免税农业产品的买价是指企业购进免税农业产品支付给农业生产者的价款和按规定代收代交的农业特产税。在会计核算时，一是按购进免税农业产品有关凭证上确定的金额（买价或收购金额）扣除一定比例的进项税额，作为购进农业产品（或收购废旧物资）的成本；二是扣除的部分作为进项税额，待以后用销项税额抵扣。

〔例4〕 光明公司收购农业产品,实际支付的价款为10万元,收购的农产品已入库。企业应作如下会计处理(该企业采用计划成本进行日常材料核算。原材料分录略):

进项税额 = $100000 \times 10\% = 10000$ (元)

借:物资采购	90000
应交税金——应交增值税(进项税额)	10000
贷:银行存款	100000

3. 适于不可抵扣项目的业务

按照增值税暂行条例及实施细则的规定,企业购进固定资产、用于非应税项目的购进货物或者应税劳务等按规定不予抵扣增值税额。

(1) 属于购入货物时即能认定其进项税额不能抵扣的,如购进固定资产、购入的货物直接用于免税项目、直接用于非应税项目,或者直接用于集体福利和个人消费的,进行会计处理时,其增值税专用发票上注明的增值税额,计入购入货物及接受劳务的成本,不能通过“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目核算。

(2) 属于购入货物时不能直接认定其进项税额能否抵扣的,其增值税专用发票上注明的增值税额,按照增值税会计处理方法记入“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,如果这部分购入货物以后用于按规定不能抵扣进项税额项目的,应将原已记入进项税额并已支付的增值税转入有关的承担者予以承担,通过“应交税金——应交增值税(进项税额转出)”科目转入有关“在建工程”、“应付福利费”、“待处理财产损溢”等科目。

〔例5〕 红光公司购入一批材料,增值税专用发票上注明的增值税额为17万元,材料价款100万元。材料已入库,货款已经支付(假如该企业材料采用实际成本进行核算)。材料入库后,该企业将该批材料全部用于工程建设项目。根据该项经济业务企业可作如下会计处理:

(1) 材料入库:

借:原材料	1000000
应交税金——应交增值税(进项税额)	170000
贷:银行存款	1170000

(2) 工程领用材料:

借:在建工程	1170000
贷:应交税金——应交增值税(进项税额转出)	170000
原材料	1000000

另外,若购进物资发生非正常损失,其原发生的进项税额,应贷记“应交增值税—进项税额转出”科目,借记“待处理财产损溢”科目。

(三) 一般纳税人销售业务的增值税会计处理

1. 国内销售

一般纳税人国内销售按照规定应开具增值税专用发票,并按其专用发票上注明的增值税额,贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目。若出现销货退回,应注销的销项税额在该明细科目的借方反映。

〔例6〕 光明公司当期销售产品一批,专用发票上注明货款20万元,增值税3.4万元,货款尚未收到。

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

2. 出口销售

为了鼓励外贸出口并增强我国产品在国际市场上的竞争能力,企业出口适用零税率的货物,不计算销售收入应缴纳的增值税,只能开具普通发票,不能开具专用发票。企业出口产品向海关办理报关出口手续后,凭盖有海关验讫章的《出口货物报关单(出口退税联)》和普通发票等有关凭证,按月向税务机关申报办理该项出口货物的进项税额的退税。

在我国,有出口物资的企业,其出口退税按以下规定进行会计处理:

(1) 实行“免、抵、退”办法有进出口经营权的生产性企业,如外贸企业、外商投资企业、部分有进出口经营权的内资企业,按规定计算的当期出口物资不予免征、抵扣和退税的税额,计入出口物资成本,借记“主营业务成本”科目,贷记“应交税金——应交增值税(进项税额转出)”科目。按规定计算的当期应予抵扣的税额,借记“应交税金——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)”科目,贷记“应交税金——应交增值税(出口退税)”科目。因应抵扣的税额大于应纳税额而未全部抵扣,按规定应予退回的税款,收到的退回税款,借记“银行存款”科目,贷记“应收补贴款”科目,收到退回税款,借记“应收补贴款”科目,贷记“应交税金——应交增值税(出口退税)”科目。

〔例7〕 假设红光公司月初进项税额3万元,查“应交增值税—进项税额”明细账,本月进项税额实际发生25万元,假设进项税额都能抵扣。本月出口产品销售收入30万元,内销产品销售收入200万元,按规定其出口产品的退税率为14%(有关收入的会计分录略)。