

新税制 与工业会计核算实例

张珊 编著

XINSHUI ZHI
YUGONGYEKUAIJI
HESUANSHILI

中国税务出版社

新税制 与工业会计核算实例

张 珊 编著

中国税务出版社

责任编辑 刘淑民
责任校对 于 玲
技术设计 桑崇基

图书在版编目(CIP)数据

新税制与工业会计核算实例/张珊编著. —北京:

中国税务出版社, 1995. 8

ISBN 7-80117-022-9

I. 新...

II. 张...

III. 税收制度—应用—工业会计—经济核算—范例

N. ①F812.42②F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 12032 号

新税制与工业会计核算实例

张 珊 编 著

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码: 100053)

各地新华书店经销

河北省隆化县印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 6 印张 150 千字

1995 年 7 月第 1 版 1995 年 7 月第一次印刷

印数: 1~5000 册

ISBN7-80117-022-9/F. 023

定价: 12.00 元

前 言

为适应发展社会主义市场经济的需要,我国对《工业企业财务、会计制度》和工商税制进行了重大改革,并分别从1993年7月1日和1994年1月1日起执行。由于《工业企业财务、会计制度》与新税制的制定和发布执行时间相差半年,在制定《工业企业财务、会计制度》时,没有考虑到工商税制的改革,所以《工业企业财务、会计制度》中有关纳税方面的会计处理与实行新税制后各税的会计处理不一致,相互有些脱节,使企业财会人员在计算税金时容易出现漏税和溢税,再加上执行过程中会计科目增减的变动,给企业财会人员的工作带来一定的困难。为保证这两项改革顺利、有效地实施,便于企业财会人员和广大经济管理干部,加强对《工业企业财务、会计制度》和税收法规业务的学习和理解,提高政策业务水平和操作技能,为解决实施过程中存在的实际问题我们编写了这本《新税制与工业会计核算实例》(简称实例)。

本《实例》分为十二部分,在编写过程中,注重实务,突出实际操作,重点对新税制后各税的会计处理作了全面系统的介绍。另外还对新增设的会计科目“550 所得税”、“270 递延税款”、“560 以前年度损益调整”也分别举例作了说明。

本《实例》通俗易懂,可供广大税务干部和企业财会人员参阅,亦可作初学者自修学习或中等财经学校教学参考之用。

本《实例》由河北省承德市地方税务局张珊编著。参加审稿人员有:承德市轻工业局梁振寰、时玉藻二同志和承德市国家税务局王国英同志;本书还集中了各方面人员的经验和意见编写而成,在

此一并表示感谢。尽管如此,由于时间仓促,参阅资料较少,加之水平有限,难免有疏漏和不妥之处,书中如与有关会计制度和税法规定相矛盾的地方,以有关制度和规定为准。不足之处欢迎各方面读者批评指正,请把意见告诉我们,以便完善。

编者

1995年3月

目 录

一、材料收发的核算	(1)
(一)一般纳税企业材料收入的核算	(1)
(二)小规模纳税企业材料收入的核算	(23)
(三)材料发出的核算	(24)
(四)包装物的核算	(24)
(五)低值易耗品的核算	(31)
(六)委托加工材料的核算	(33)
(七)材料盈亏的核算	(35)
二、成本和费用的核算	(39)
(一)基本生产成本核算(按计划成本结转)	(39)
(二)基本生产成本核算(按实际成本结转)	(43)
(三)辅助生产成本核算(按计划成本结转)	(45)
(四)制造费用的核算(基本生产车间)	(49)
(五)待摊费用和预提费用的核算	(51)
(六)期间费用的核算	(52)
三、产品收发的核算	(53)
(一)自制半成品的核算(按实际成本结转)	(53)

(二)委托外单位加工自制半成品的核算(按实际成本结转)	
.....	(54)
(三)产成品的核算(按实际成本结转)	(54)
(四)自制半成品和产成品盈亏的核算	(55)
四、对外投资的核算	(56)
(一)短期投资的核算	(56)
(二)长期投资的核算	(58)
五、固定资产增减的核算	(64)
(一)固定资产增加的核算	(64)
(二)固定资产折旧的核算	(70)
(三)固定资产减少的核算	(71)
(四)固定资产盈亏的核算	(74)
六、无形资产和递延资产的核算	(76)
(一)无形资产取得的核算	(76)
(二)无形资产摊销的核算	(78)
(三)无形资产转让的核算	(79)
(四)无形资产投资的核算	(81)
(五)递延资产发生和摊销的核算	(82)
七、应收和预付款的核算	(85)
(一)应收票据的核算	(85)
(二)应收帐款的核算	(90)
(三)其他应收款的核算	(92)
(四)预付帐款的核算	(93)

八、流动负债的核算 (95)

- (一)短期借款的核算 (95)
- (二)应付票据的核算 (97)
- (三)应付帐款的核算 (98)
- (四)预收帐款的核算 (99)
- (五)其他应付款的核算..... (100)
- (六)应付工资的核算..... (101)
- (七)应付福利费的核算..... (103)
- (八)应交增值税及城建税和附加的核算..... (105)
- (九)出口产品进项税额退回的核算..... (107)
- (十)应交营业税及城建税和附加的核算..... (108)
- (十一)应交消费税及城建税和附加的核算..... (109)
- (十二)应交资源税的核算..... (120)
- (十三)应交房产税的核算..... (122)
- (十四)应交车船使用税的核算..... (123)
- (十五)应交土地使用税的核算..... (124)
- (十六)应交土地增值税的核算..... (124)
- (十七)应交企业所得税的核算..... (127)
- (十八)应交固定资产投资方向调节税的核算..... (137)
- (十九)应付利润的核算..... (137)

九、长期负债的核算 (139)

- (一)长期借款的核算..... (139)
- (二)应付债券的核算..... (140)
- (三)长期应付款的核算..... (142)

十、所有者权益的核算..... (145)

- (一)国有企业所有者权益的核算..... (145)

(二) 股东权益的核算	(148)
十一、财务成果收支的核算	(153)
(一) 产品销售收入的核算	(153)
(二) 产品销售成本的核算	(159)
(三) 产品销售费用的核算	(160)
(四) 产品销售税金及附加的核算	(162)
(五) 其他业务收支的核算	(163)
(六) 管理费用的核算	(166)
(七) 财务费用的核算	(168)
(八) 投资收益的核算	(169)
(九) 营业外收支的核算	(169)
(十) 以前年度损益调整的核算	(171)
(十一) 所得税的核算	(172)
(十二) 本年利润的核算	(172)
(十三) 利润分配的核算	(175)
十二、外币业务的核算	(177)
(一) 外币业务核算的原则	(177)
(二) 外币业务的会计处理	(178)
附：会计科目名称和编号	(186)

一、材料收发的核算

(一)一般纳税企业材料收入的核算

1. 外购材料货到款已付的核算

(1)按计划成本结转

〔例 1〕光华机械厂购进原材料一批,收到的专用发票上注明的原材料价款 120000 元,税金 20400 元,价税合计 140400 元。另外收到运费发票一张,金额 8000 元,以上款项已用银行存款支付。货已验收入库,收料凭证上注明的原材料计划成本 120000 元。假定运费按 10%的扣除率计算进项税额。会计处理如下:

会计分录说明:①支付购原材料款,并结转原材料采购成本 120000 元,进项税额 20400 元。②支付运费,并结转运费的进项税额 $(8000 \times 10\%)$ 800 元,材料实际运费 $(8000 - 800)$ 7200 元。③结转原材料计划成本 120000 元,材料成本差异 $(127200 - 120000)$ 7200 元。

材料采购		应交税金 (应交增值税——进项税额)	
①	120000	③	127200
②	7200	①	20400
		②	800

银行存款		原材料	
①	140400	③	120000
②	8000		

材料成本差异	
③	7200

(2)按实际成本结转

〔例 2〕改按实际成本结转,应做如下会计处理:

会计分录说明:①支付购原材料款,并结转原材料实际成本 120000 元,进项税额 20400 元。②支付运费,并结转运费的进项税额 800 元,材料实际运费 7200 元。

原材料		应交税金 (应交增值税——进项税额)	
①	120000	①	20400
②	7200	②	800

银行存款	
①	140400
②	8000

2. 外购材料先付款后到货的核算

(1) 用银行存款预付外购材料款

A 按计划成本结转

〔例 3〕光华机械厂购进原材料和低值易耗品一批, 根据合同规定 1994 年 1 月 2 日预付货款 59000 元, 用银行存款支付。1 月 10 日收到开具的专用发票上注明的原材料款 42400 元, 税金 7208 元, 低值易耗品款 7420 元, 税金 1261 元, 价税合计 58289 元。退回多付货款 711 元已收讫, 货未到。1 月 29 日收到所购的材料, 已验收入库, 收料凭证上注明的原材料计划成本 40000 元, 低值易耗品计划成本 7000 元。会计处理如下:

会计分录说明: ①用银行存款预付货款 59000 元。②根据专用发票结转预付货款, 并结转原材料采购成本 42400 元, 进项税额 7208 元, 低值易耗品采购成本 7420 元, 进项税额 1261 元。③收到退回多付货款 711 元(如补付货款作相反会计处理)。④结转原材料计划成本 40000 元, 材料成本差异 $(42400 - 40000)2400$ 元, 低值易耗品计划成本 7000 元, 材料成本差异 $(7420 - 7000)420$ 元。

预付帐款		银行存款	
① 59000	② 58289	③ 711	① 59000
	③ 711		
材料采购(原材料)		材料采购(低值)	
② 42400	④ 42400	② 7420	④ 7420

原材料		材料成本差异(原材料)	
④	40000	④	2400
低值易耗品		材料成本差异(低值)	
④	7000	④	420
应交税金 (应交增值税——进项税额)			
②		8469	

B 按实际成本结转

〔例 4〕改按实际成本结转,应做如下会计处理:

会计分录说明:①用银行存款预付货款 59000 元。②根据专用发票结转预付货款,并结转原材料采购成本 42400 元,进项税额 7208 元,低值易耗品采购成本 7420 元,进项税额 1261 元。③收到退回多付货款 711 元(如补付货款作相反会计处理)。④结转原材料实际成本 42400 元,低值易耗品实际成本 7420 元。

预付帐款		银行存款	
①	59000	③	711
②	58289	①	59000
③	711		

在途材料(原材料)		在途材料(低值)	
② 42400	④ 42400	② 7420	④ 7420
原材料		低值易耗品	
④ 42400		④ 7420	
应交税金 (应交增值税——进项税额)			
② 8469			

(2)用承兑汇票预付外购材料款

A 按计划成本结转

〔例 5〕光华机械厂购进一批原材料,根据合同规定 1994 年 1 月 3 日预付货款 49608 元,已开出期限 3 个月,年利率 10% 银行承兑汇票,并支付承兑汇票手续费 50 元。1 月 10 日收到开具的专用发票上注明的原材料价款 42400 元,税金 7208 元,价税合计 49608 元,货未到。1 月 29 日收到所购的原材料,已验收入库,收料凭证上注明的原材料计划成本 40000 元。银行承兑汇票到期支付货款 49608 元,利息 1240 元。会计处理如下:

会计分录说明:①预付货款 49608 元,已开出银行承兑汇票。②支付承兑汇票手续费 50 元。③根据专用发票结转预付货款,并结转原材料采购成本 42400 元,进项税额 7208 元。④结转原材料

计划成本 40000 元,材料成本差异(42400—40000)2400 元。⑤银行承兑汇票到期支付货款 49608 元,利息(49608×10%÷12×3)1240 元。

预付帐款		应付票据		
①	49608	⑤	49608	
		①	49608	
财务费用		银行存款		
②	50		②	50
⑤	1240		⑤	50848
材料采购		应交税金		
		(应交增值税——进项税额)		
③	42400	③	7208	
原材料		材料成本差异		
④	40000	④	2400	

B 按实际成本结转

〔例 6〕改按实际成本结转,应做如下会计处理:

会计分录说明:①预付货款 49608 元,已开出银行承兑汇票。
②支付承兑汇票手续费 50 元。③根据专用发票结转预付货款,并

结转原材料采购成本 42400 元,进项税额 7208 元。④结转原材料实际成本 42400 元。⑤银行承兑汇票到期支付货款 49608 元,利息 1240 元。

预付帐款		应付票据	
① 49608	③ 49608	⑤ 49608	① 49608
财务费用		银行存款	
② 50			② 50
⑤ 1240			⑤ 50848
在途材料		原材料	
③ 42400	① 42400	④ 42400	
应交税金 (应交增值税——进项税额)			
③ 7208			

3、外购材料货到专用发票未到尚未付款的核算

(例 7) 光华机械厂月终结算, 有一批货物已验收入库, 没有收到供货单位开具的专用发票, 货款尚未支付, 暂按收料凭证上注明的计划成本 40000 元入帐。下月初将上月末暂按计划成本入帐的

40000 元,用红字冲回。会计处理如下:

会计分录说明:①月末,货到未付款的原材料,暂按计划成本 40000 元入帐。②下月初用红字冲回上月末暂按计划成本入帐的原材料款 40000 元。

原材料		应付帐款	
①	40000	①	40000
②	40000	②	40000

4. 外购材料专用发票和货物已到尚未付款的核算

(1)按计划成本结转

〔例 8〕光华机械厂购进包装物一批,专用发票上注明的包装物价款 31800 元,税金 5406 元,价税合计 37206 元,货款尚未支付。货已验收入库,收料凭证上注明的包装物计划成本 30000 元。会计处理如下:

会计分录说明:①结转暂未付款的包装物采购成本 31800 元,进项税额 5406 元。②结转包装物计划成本 30000 元,材料成本差异(31800-30000)1800 元。

材料采购		应交税金 (应交增值税——进项税额)	
①	31800	①	5406
	② 31800		