

服务业实操账

主讲人：陈文玲

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

I 小规模纳税人开业账务



10月
小规模

I.1 企业新办筹建账务处理

I.2 企业购进物品账务处理

I.3 企业服务收入账务处理

I.4 企业月末结转账务处理

II 一般纳税人账务处理



11月
一般纳税人

II.1 企业购进物品账务处理

II.2 企业支薪资税金账务处理

II.3 企业非货币增资账务处理

II.4 企业服务收入账务处理

II.5 企业月末结转账务处理

小规模 and 一般纳税人的区别

认定条件

1

- 1、从事货物生产或提供应税劳务，或以该业务为主的：小规模 \leq 年应税收入50万元 $<$ 一般纳税人。
- 2、其他行业（商业、服务业等）：小规模 \leq 年应税收入80万元 $<$ 一般纳税人
- 3、提供应税服务（建筑、房地产业）：小规模 \leq 年应税收入500万元 $<$ 一般纳税人。

税收管理

2

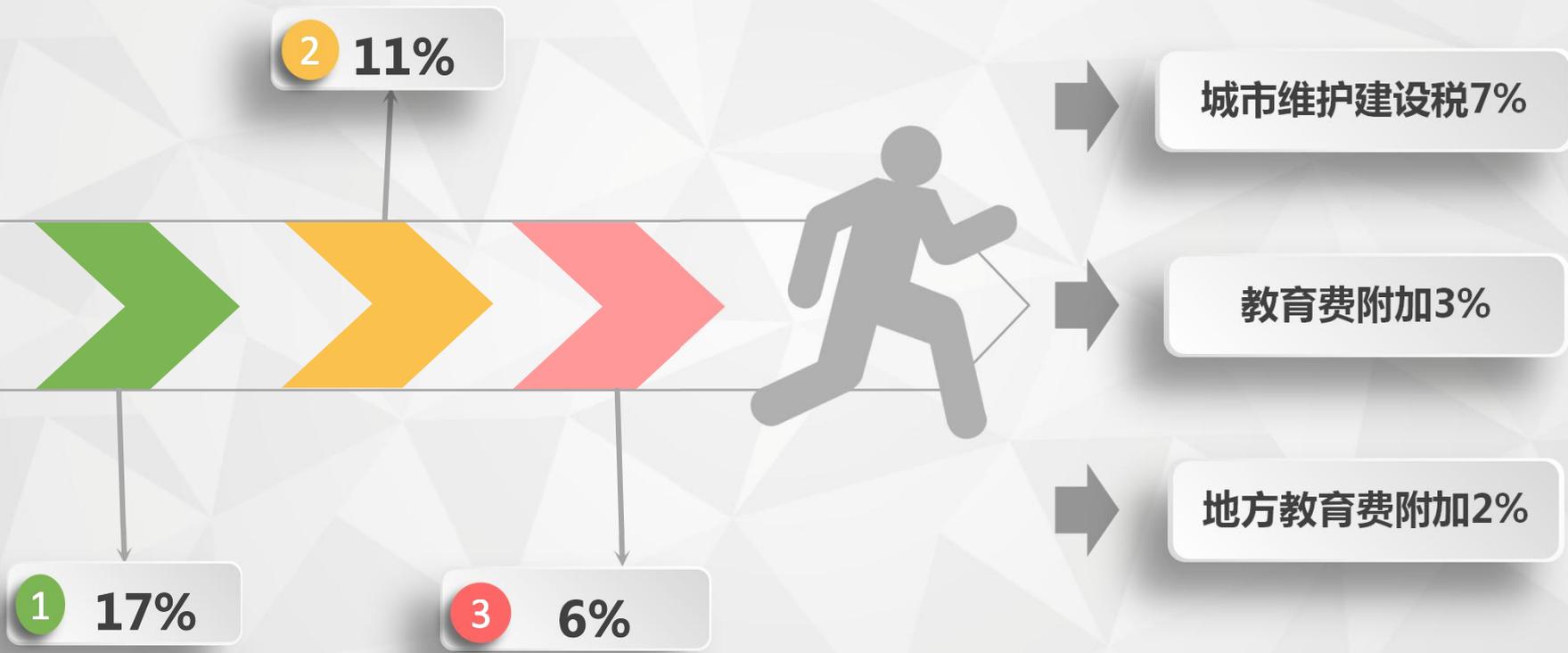
- ✦ 增值税税率：☞小规模纳税人征收率3%；☞一般纳税人征收率为三档：17%、11%、6%。
- ✦ 增值税发票：☞小规模纳税人开具增值税普通发票；☞一般纳税人开具增值税专用发票，也可开具一般纳税人征收率增值税普通发票。

账务处理

3

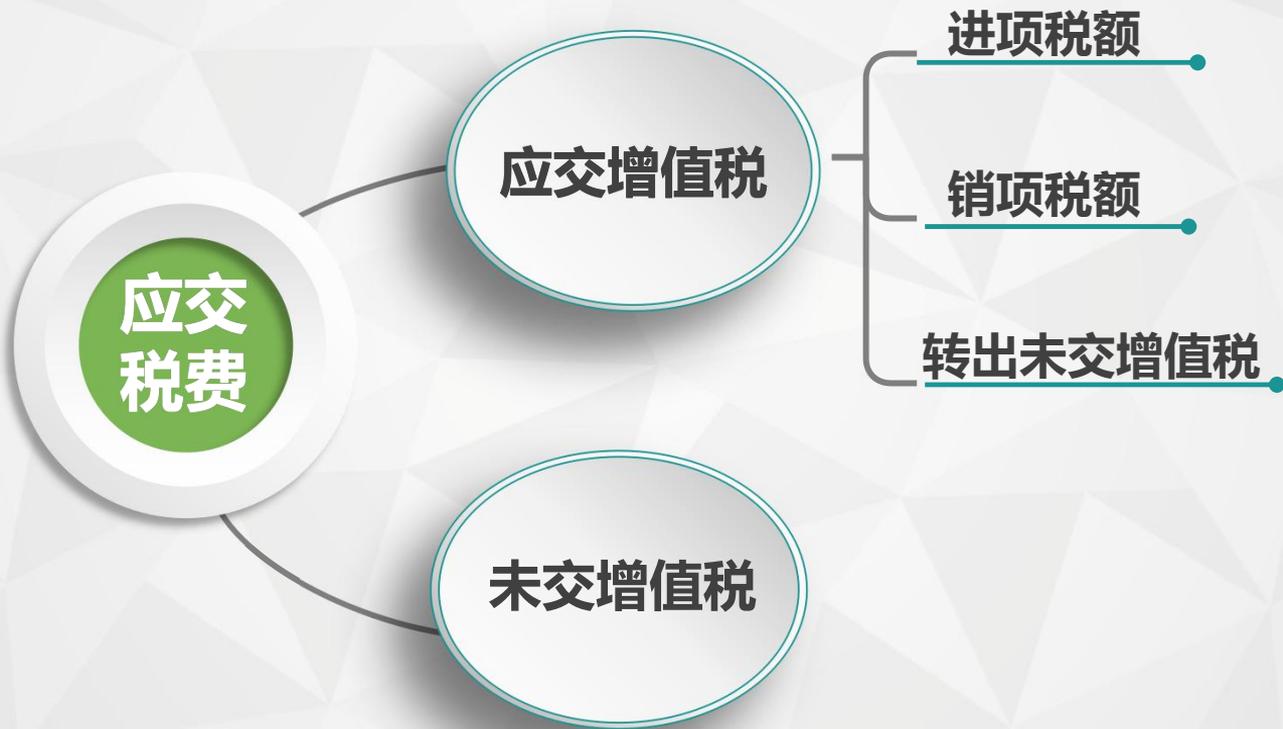
- ✦ 购进时：☞小规模纳税人含税入账，不涉及应交税费科目；☞一般纳税人享有进项税抵扣权，设置会计科目为“应交税费—应交增值税—进项税额”。
- ✦ 收入时：☞小规模纳税人设置会计科目为“应交税费—应交增值税”；☞一般纳税人设置会计科目“应交税费—应交增值税—销项税额”。

一般纳税人增值税税率





一般纳税人增值税科目



一般纳税人增值税核算



II.1 企业购进物品账务 一般纳税人

1、购甲检测品

4、购入办公用品

2、预付乙款

5、支广告费



3、购培训物品

II.1 企业购进物品账务

一般纳税人

增值税

购进资产、购设备检测技术物耗品、购设备操作培训物耗品

1

享有进项税的抵扣权，购进的资产/物耗品支付的增值税单独入账

2

在“应交税费”科目下设“应交增值税—进项税额”明细科目

3

购进取得的发票只有是增值税专用发票的才考虑进项，而增值税普票不考虑进项，要含税入账。

II.1 企业购进物品账务 一般纳税人



1、2017年11月1日，购甲公司重型设备检测技术服务项目物耗品66495元，增值税专用发票不含税金额56833.33元，税率17%税额9661.67元，款未付。



II.1 企业购进物品账务 ——一般纳税人



2、2017年11月3日，建行浦东支行预付乙公司购重型设备检测物耗品款6万元。

购货方按合同预先支付的货款或购货定金

预付账款

银行存款

资产增加在借方
资产减少在贷方

II.1 企业购进物品账务 一般纳税人



3、2017年11月5日，建行浦东支行电汇购入重型设备培训服务项目物耗品13880元，增值税专用发票不含税金额11863.25元，税率17%税额2016.75元。



II.1 企业购进物品账务 一般纳税人

4、2017年11月6日，现金支
购入办公用品1455元，增值税
专用发票不含税金额1243.59
元，税率17%税额211.41元。



II.1 企业购进物品账务 一般纳税人

5、2017年11月7日，建行浦东支行支付广告业务宣传费9900元，增值税专用发票不含税金额9339.62元，税率6%税额560.38元。



II.2 企业支薪资税金账务 一般纳税人

6、支10月工资

9、支10月税金

7、支10月社保

10、支10月个税



8、支10月公积金

II.2 企业支薪资税金账务 一般纳税人



6、2017年11月9日，建行浦东支行代发10月应付工资164890元，代扣员工个调税289.76元，实际支付164600.24元。同时代扣10月份个人社保费20281.10元，代扣个人公积金13377元。

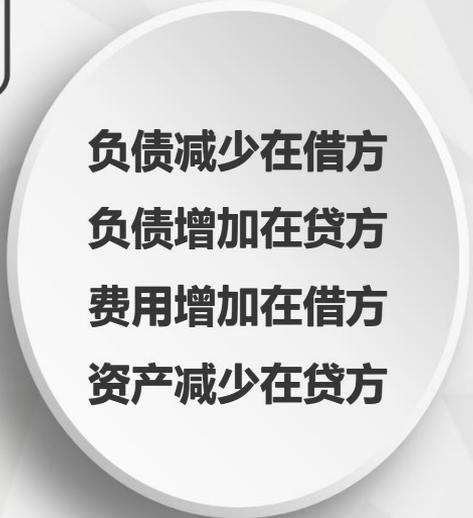
应付职工薪酬

管理费用

应交税费

银行存款

其他应付款



记 账 凭 证

2017年 11 月 9 日 第 6 号

摘 要	会 计 科 目	明 细 科 目	借方金额				贷方金额				记 账						
			百	十	千	元	分	百	十	千		元	分				
支10月工资	应付职工薪酬	职工工资	16	48	90	00											
	管理费用	个人社保费					20	28	11	00							
		个人公积金					13	37	70	00							
	应交税费	个人所得税											28	97	6		
	银行存款	建浦支行											16	46	00	24	
	其他应付款	个人社保费												20	28	11	00
合计	(附件 张)																

会计主管

审核

制证 李斯

记账

II.2 企业支薪资税金账务

一般纳税人



7、2017年11月11日，建行浦东支行支付10月份社保费83055.90元：其中公司部分社保费62774.80元，个人部分社保费20281.10元。

(公司社保占比31.50%，
个人社保占比10.50%)



II.2 企业支薪资税金账务 一般纳税人



8、2017年11月11日，建行浦东支行支付10月份公积金26754元：
其中公司部分公积金13377元，个人部分公积金13377元。
(公司和个人公积金占比为7%)



II.2 企业支薪资税金账务 一般纳税人



9、2017年11月13日，建行浦东支行支付10月税金共10763.27元：其中应交增值税9610.07元，城市维护建设税672.70元，教育费附加288.31元，地方教育费附加192.20元。



记 账 凭 证

2017年 11 月 13 日 _____ 字 9 号

摘 要	会 计 科 目	明 细 科 目	借方金额				贷方金额				记 账		
			百	十	元	角	分	百	十	元		角	分
支10月税金	应交税费	应交增值税			961007								
		城建税			67270								
		教育费附加			28831								
		地方教育费			19220								
	银行存款	建浦支行										1076327	
合计	人民币壹万零柒佰陆拾叁元贰角柒分				¥1076327							¥1076327	

会计主管

审核

制证 李斯

记账

II.2 企业支薪资税金账务 一般纳税人



10、2017年11月13日，建行浦东支行支付10月个人所得税289.76元。



II.3 企业非货币增资账务 一般纳税人

11、张杉增资

14、公益捐款

12、支张杉报销

15、赵流增资



13、支回单箱

II.3 企业非货币增资账务 一般纳税人



11、2017年11月15日，公司注册资金500万元的10%非货币资金到位：投资人张杉以一套变压器增资认缴资本50万元。



资产增加在借方
权益增加在贷方

II.3 企业非货币增资账务 一般纳税人

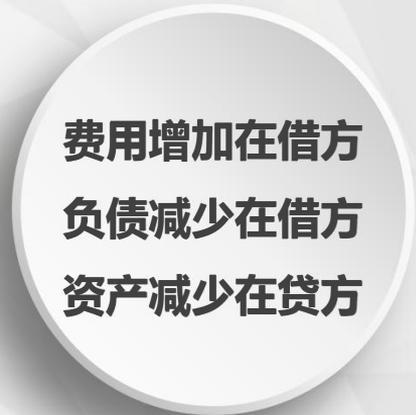
12、2017年11月16日，现金支张杉报销业务招待费3930元，增值税普通发票其中不含税金额3815.53元，税率3%的税额114.47元。



II.3 企业非货币增资账务 一般纳税人



13、2017年11月18日，建行浦东支行支银行回单箱费800元，增值税专用发票其中不含税金额754.72元，税率6%的税额45.28元。



II.3 企业非货币增资账务 一般纳税人



14、2017年11月19日，建行浦东支行电汇中国红十字会款2万元。

与企业生产经营活动没有直接关系的各项损失，如罚款支出，盘亏损失，捐赠支出，赞助支出等

营业外支出

银行存款

费用增加在借方
资产减少在贷方

II.3 企业非货币增资账务 一般纳税人



15、2017年11月21日，公司注册资金500万元的5%非货币资金到位：投资人赵流以一辆轿车增资认缴资本25万元。



资产增加在借方
权益增加在贷方

II.4 企业服务收入账务 一般纳税人

16、收A商业汇票

18、收操作培训款

17、申购银行汇票

19、应收C检测款





II.4 企业服务收入账务 一般纳税人

主营：提供重型设备
检测技术服务收入

主营业务收入

其他业务收入

辅营：提供重型设备
操作培训服务收入



1

按不含税收入6%增值税征收率计算缴纳增值税。

2

在“应交税费”科目下
设“应交增值税—销项税”
明细科目。

3

开具增值税专用发票，也可
开具税率是6%的增值税普
通发票。

II.4 企业服务收入账务 —一般纳税人



16、2017年11月22日，收A公司
重型设备检测技术服务收入商业汇
票（三个月期银行承兑汇票）22万
元，开具增值税专用发票其中不含
税收入金额207547.17元，税额
12452.83元。（增值税率6%）

常指商业汇票，企业持有的未到期
或未兑现的商业票据，是一种由持
票人自由转让给他人的债权凭据。

应收票据

主营业务收入

应交税费

资产增加在借方
收入增加在贷方
负债增加在贷方

II.4 企业服务收入账务 一般纳税人



企业除现金和银行存款以外的用于专门用途的款项，包括银行本票、银行汇票、信用证、信用卡、外埠存款、存出投资款。

其他货币资金

银行存款



17、2017年11月25日，向建行浦东支行申购银行汇票一张10万元。

II.4 企业服务收入账务 一般纳税人

汇票的区别

银行承兑汇票

应收票据

银行汇票

其他货币资金

分银行承兑汇票和商业承兑汇票。①银行承兑汇票是由银行信用担保承兑，到期一定能拿到钱。②商业承兑汇票是付款人签发并承兑，以商业信用担保，到期未必拿到钱。③付款期限最长6个月。（等同欠条，延期付款）

银行汇票：①异地结算。②收妥入账，本系统付款行。③收款人为个人的可以背书转让，收款人为单位的不得背书转让。④有效期1个月。

II.4 企业服务收入账务 一般纳税人

18、2017年11月26日，建行浦东支行收客户重型设备操作培训服务收入78660元，开具增值税专用发票其中不含税收入金额74207.55元，税额4452.45元。
(增值税率6%)



II.4 企业服务收入账务 一般纳税人

19、2017年11月28日，应收C公司重型设备检测技术服务收入175140元，开具增值税专用发票其中不含税收入金额165226.42元，税额9913.58元。（增值税率6%）



II.5 企业月末计提结转账务 一般纳税人

20、计提工资

23、计提附加税

21、计提折旧

24、结转收入

22、结转未交税

25、结转费用



II.5 企业月末计提结转账务 一般纳税人



20、2017年11月30日，本月计提应付工资197055元：营运部门人员工资113480元，管理部门人员工资83575元。



记 账 凭 证

2017年 11 月 30 日 字 20 号

摘 要	会 计 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额				贷 方 金 额				记 账	
			百	十	元	角	分	百	十	元		角
计提本月应付工资	销售费用	职工工资	11348000									
	管理费用	职工工资	8357500									
	应付职工薪酬	职工工资				19705500						
合计			人民币壹拾玖万柒仟零伍拾伍元整				张) ¥19705500				9705500	

会计主管

审核

制证 王伍

记账

II.5 企业月末计提转账务 一般纳税人



21、2017年11月30日，本月计提折旧费3958.33元：营运部门2142.50元，管理部门1815.83元。

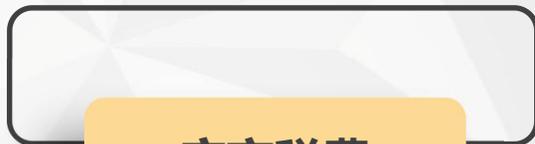
注：10月购入电脑15万元,月折旧费
 $= \{ (150000 - 150000 * 5\%) / 3 \} / 12$
 $= 3958.33$ 元



II.4 企业服务收入账务 一般纳税人



22、2017年11月30日，结转本月应交未交增值税14323.37元。
(本月进项税12495.49元，销项税26818.86元)



II.5 企业月末计提结转账务 一般纳税人



23、2017年11月30日,计提本月重型设备检测技术服务和操作培训服务税金及附加费共1718.81元,其中城市建设维护税1002.64元,教育附加费429.70元,地方教育附加费286.47元。

(本月结转应交未交增值税14323.37元)



记 账 凭 证

2017年 11 月 30 日 字 23 号

摘 要	会 计 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额				贷 方 金 额				记 账				
			百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	元	角
计提本月税金及附加	税金及附加	城建税			100	264									
		教育费附加			42	970									
		地方教育费			28	647									
	应交税费	城建税								100	264				
		教育费附加									42	970			
		地方教育费									28	647			
合计	人民币壹仟柒佰壹拾捌元捌角壹分 (张)					¥171	881			¥171	881				

会计主管

审核

制证 王伍

记账

II.5 企业月末计提结转账务 一般纳税人



24、2017年12月31日，结转本期收入类损益446981.14元：其中主营业务收入372773.59元，其他业务收入74207.55元。

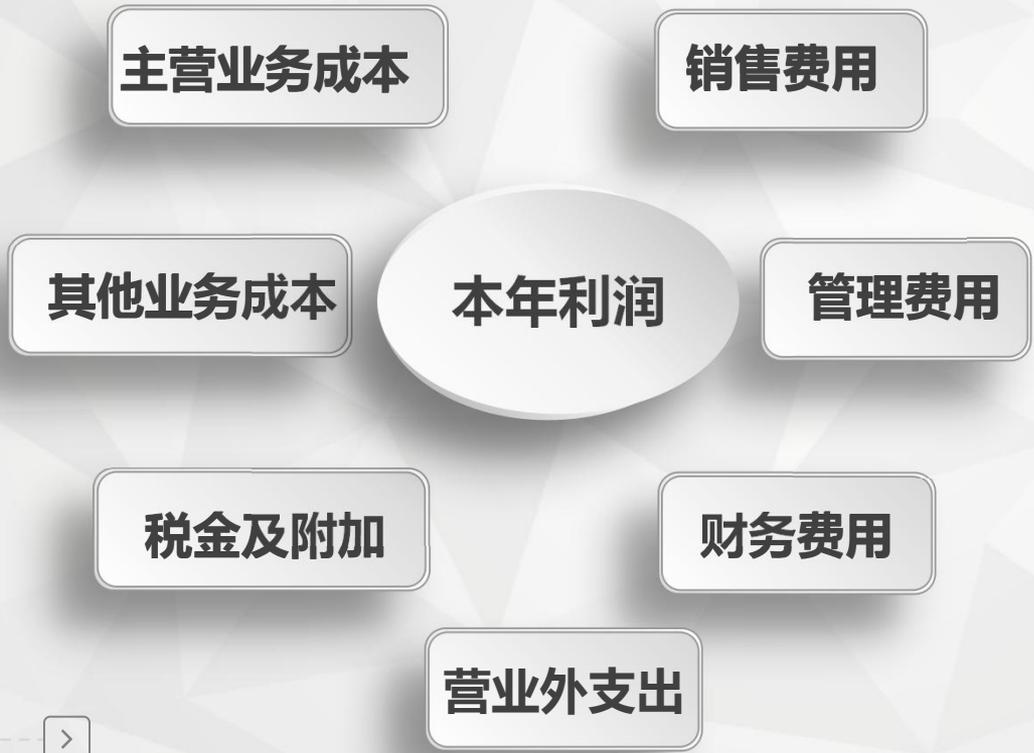


记 账 凭 证

2017年 11 月 30 日 字 24 号

摘 要	会 计 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额				贷 方 金 额				记 账
			百	十	千	元	角	分	百	十	
结转本期收入损益	主营业务收入		37277359								
	其他业务收入		7420755								
	本年利润						44698114				
合计			人民币肆拾肆万陆仟玖佰捌拾壹元壹角肆分				¥44698114				¥44698114
会计主管			审核			制证 王伍			记账		

II.5 企业月末计提结转账务 一般纳税人



25、2017年11月30日，结转本期成本费用类损益416506.55元，其中：主营业务成本56833.33元，其他业务成本11863.25元，税金及附加1718.81元，销售费用124962.12元，管理费用200374.32元，财务费用754.72元，营业外支出20000元。

记 账 凭 证
2017年 11 月 30 日 _____ 字 25 号

摘 要	会计科目	明 细 科 目	借方金额				贷方金额				记 账	
			百	十	千	百	十	元	角	分		
结转本期费用损益	本年利润		41650655									
	主营业务成本									5683333		
	其他业务成本									1186325		
	税金及附加									171881		
	销售费用									12496212		
	管理费用									20037432		
合计		(附件										

1/2

会计主管

审核

制证 王伍

记账

II 一般纳税人账务处理



财税 讲堂

提升财务人职业价值

谢 谢 观 看



微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148