

其他食品加工制造业从小规模纳税人到一般纳税人要作怎样的会计账务处？

一般纳税人与小规模纳税人的区别就在于增值税的核算上,一般纳税人就是多了进、销项税的核算,还有要会操作计算机开增值税专用发票,懂的进项税票的取得、认证等。其他的都一样。在销售商品是,两者是基本一致的,只是采用的税率不同。根据企业会计制度的有关规定,增值税一般纳税人核算应交增值税,应当设置如下基本会计科目(专栏): 应交税金——应交增值税(销项税额)

应交税金——应交增值税(进项税额)

应交税金——应交增值税(进项税额转出)

应交税金——应交增值税(转出未交增值税) 应交税金——未交增值税

相关基本会计处理: 1、销售、开具发票(包括增值税专用发票、普通发票)

借: 应收帐款 等科目 贷: 主营业务收入 等科目

贷: 应交税金——应交增值税(销项税额) 视同销售的,编制会计分录时,也应当贷记“贷: 应交税金——应交增值税(销项税额)”科目

2、购进货物等,取得增值税专用发票或其他抵扣凭证,抵扣进项税额 借: 原材料等科目 借: 应交税金——应交增值税(进项税额) 贷: 应付帐款 等科目

3、转出依法不得抵扣的进项税额 借: 在建工程 等科目

贷: 应交税金——应交增值税(进项税额转出) 4、结转本月应交增值税

借: 应交税金——应交增值税(转出未交增值税) 贷: 应交税金——未交增值税

如果经计算,当月增值税为留抵税额而无需交纳的,则无需编制会计分录。

制造业会计手工账务的实际流程是怎样的？

根据原始凭证或自制原始凭证编制会计凭证,审核会计凭证、登记账簿,(现金账、银行存款日记帐、明细账)编制科目汇总表或汇总会计凭证,登记总账,编制会计报表。