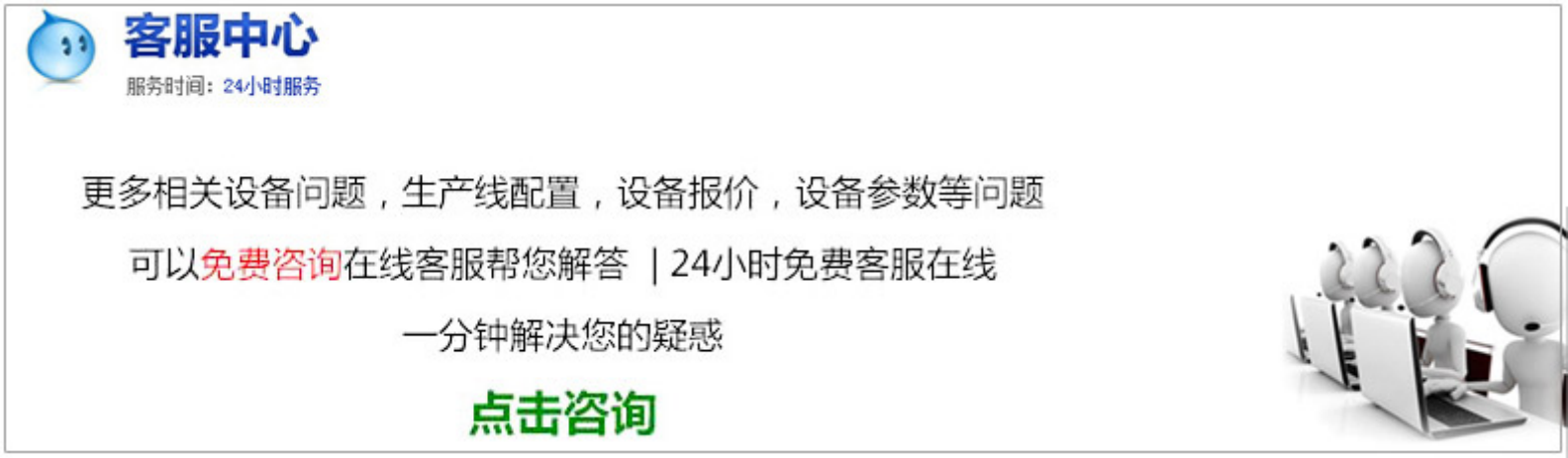
石灰石资源税账务处理

免责声明：上海矿山破碎机网: http://www.jawcrusher.biz本着自由、分享的原则整理以下内容于互联网, 若有侵权请联系我们删除!

上海矿山破碎机网提供沙石厂粉碎设备、石料生产线、矿石破碎线、制砂生产线、磨粉生产线、建筑垃圾回收等多项破碎筛分一条龙服务。

联系我们：您可以通过在线咨询与我们取得沟通! 周一至周日全天竭诚为您服务。



石灰石资源税账务处理

石灰石资源税账务处理,来源：互联网某环保发展有限公司成立于年月，主要通过收购当地资源税应税石灰石用于A电厂的除尘脱琉。近期，税务部门在对该单位例行检查时，发现月份收购石灰石吨，每吨收购价格为元，增值税销售发票开具金额元，该石灰石单位税额为元/吨，由于销售方不能提供“资源税管理证明”，该企业在履行代扣代缴义务并进行相关的财务处理：应代扣代缴资源税==（元）。账务处理如下，借记：原材料，贷记：应交税费——应交增值税（进项税额），贷记：应交税费——应交资源税，贷记：银行存款对代扣代缴的含义未予正确理解企业财务人员解释其上述财务处理是按照《财政部关于资源税会计处理的规定》（财会字号）第四条的规定要求进行的，此种处理，一是不影响国家应收缴的资源税，二是成本可以从企业所得税应纳税所得额中扣除。

针对上述财务与税务处理，税务人员指出，虽然资源税的计算无误，但企业没有正确理解资源税的纳税义务代扣代缴义务及相关财务处理的实质，导致的结果是，企业没有正确代扣代缴资源税，石灰石资源税账务处理还会形成虚增成本，石灰石资源税账务处理,—元／吨资源税应税产品的具体石灰石资源税账务处理适用税额，按《资源税税目税额明细表》执行。未列举名称的其他非金属矿原矿和其他有色金属矿原矿，由省自治区直辖市人民政府决定征收或暂缓征收资源税，并报财政部和国家税务总局备案。对于划分资源等级的应税产品，其《

石灰石资源税账务处理

几个主要品种的矿山资源等级表》中未列举名称的纳税人石灰石资源税账务处理适用的税额，由省自治区直辖市人民政府根据纳税人的资源状况，参照《资源税税目税额明细表》和《几个主要品种的矿山资源等级表》中确定的邻近矿山的税额标准，在浮动%的幅度内核定，并报财政部和国家税务总局备案。根据《财政部国家税务总局关于调整石灰石大理石和花岗石资源税石灰石资源税账务处理适用税额的通知》（财税号）规定：自年月日起，石灰石资源税石灰石资源税账务处理适用税额由每吨元调整为每吨元至元；大理石和花岗石资源税石灰石资源税账务处理适用税额由每立方米元调整为每立方米元至0元。近期，税务部门在对该单位例行检查时，发现月份收购石灰石吨，每吨收购价格为元，增值税销售发票开具金额元，该石灰石单位税额为元/吨，由于销售方不能提供资源税管理证明，该企业在履行代扣代缴义务并进行相关的财务处理：应代扣代缴资源税==（元）。账务处理如下，借记：原材料，贷记：应交税费应交增值税（进项税额），贷记：应交税费应交资源税，贷记：银行存款。对代扣代缴的含义未予正确理解企业财务人员解释其上述财务处理是按照《财政部关于资源税会计处理的规定》（财会字号）第四条的规定要求进行的，此种处理，一是不影响国家应收缴的资源税，二是成本可以从企业所得税应纳税所得额中扣除。

账务处理

一凡在我县范围内开采石灰石硅灰石建筑石等矿石的单位和个人（以下简称开采单位），按照本办法的规定征收地方各税。二对我县使用炸药开采矿石的单位实行核定征收，按实际使用炸药数量换算石灰石开采量，计算征收应缴纳的地方税；不使用炸药开采矿石的单位，由主管税务机关结合其他方式核定开采量，征收地方税。

三应缴纳税额计算方法（一）据实地调查并结合周边县市的情况，按每公斤炸药开采石灰石吨的标准进行测算；（二）每吨石灰石资源税税额为元，每使用公斤炸药应缴纳资源税0元，应缴纳资源税税额=炸药使用量（公斤）×0元/公斤；每使用公斤炸药应纳企业（个人）所得税元，应缴纳的企业（个人）所得税额=炸药使用量（公斤）×元/公斤。五法律责任（一）有下列行为之一的，主管地税机关可按《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则有关规定对开采单位进行处罚；构成犯罪的，移交司法机关依法追究刑事责任。为纳税人非法提供炸药，导致未缴少缴税款的；不按本办法履行纳税义务的；其他违反税收法律法规的行为。计划成本法一般石灰石资源税账务处理适用于存货品种繁多收发频繁的企业但如果这类企业使用了专门的存货核算软件则可以改成实际成本法核算将烦琐的计算工作交由计算机和软件去做。运用计划成本法核算存货归纳起来其步骤分为以下五步以实际价核算存货采购成本以计划价核算存货的入账价值结转存货的实际成本的差异发出存货分配

石灰石资源税账务处理

价差采用计划价对存货核算的方法不难掌握但在日常的实际操作过程中又会遇到不同的问题现就存货计划成本法在钢铁企业中的运用谈些。代扣代缴资源税财税处理有差别某环保发展有限成立于年月，主要通过收购当地资源税应税石灰石用于A电厂的除尘脱硫。近期，税务部门在对该单位例行检查时，发现月份收购石灰石吨，每吨收购价格为元，增值税销售发票开具金额10元，该石灰石单位税额为元/吨，由于销售方不能提供资源税管理证明，该企业在履行代扣代缴义务并进行相关的财务处理：应代扣代缴资源税==（元）。

账务处理如下，借记：原材料，贷记：应交税费应交增值税（进项税额），贷记：应交税费应交资源税，贷记：银行存款。举例说明职工工资的账务处理对下列事项经行会计账务处理：甲月份计提的“应付职工薪酬——工资”明细科目金额为00万元，其中应由职工个人负担的社会保险费为0万元，应交个人所得税金额为万元。实际支付时，甲扣除本月为职工家属代垫的药费元，共支付给职工现金万元，转账支付社保金和个人所得税万元。账务处理程序A讲义教程道客巴巴第一节会计核算组织程序概述一会计核算组织程序的意义二设计会计核算组织程序的原则三各种会计核算组织程序共同点一会计核算组织程序的意义　一　会计核算组织程序的基本概念会计核算组织程序也称账务处理程序　会计核算形式。石灰石资源税账务处理是指在会计循环中会计主体采用的会计凭证会计账簿会计报表的种类和格式与记账程序有机结合的方法和步骤。会计循环是指一个会计主体从经济业务发生起　填制会计凭证　登记账簿　到编制会计报表止的一系列会计处理程序　是按照划分的会计期间　分阶段周而复始的进行会计核算的工作程序。谢谢这些问题如何进行账务处理？_爱问知识人已解决上次更新日期//条答复公司是一般纳税人，小型矿山企业，生产石灰石矿。账务处理商贸企业增值税问题-账务处理实务-会计人社区-PoweredbyDiscuz!条留言首次发布时间//最新发布时间//一般纳税人，主要业务是向水泥厂销售石灰石，需要开具增值税专用发票。

商贸中华财会网论坛-急!请教高人矿山作为生产车间核算石灰石资源税账务处理还是作为独立中华财会网论坛实务操作账务处理急!请教高人矿山作为生产车间核算石灰石资源税账务处理还是作为独立法人核算对矿山开采的石灰石,砂岩是企业生产产品的主要原材料,如果把矿山作为生产车间来核算,进项代扣代缴资源税财税处理有差别_中华会计网校销售发票开具金额元，该石灰石单位税额为元/吨，由于销售方不能提供“资源税管理证明”，该企业在履行代扣代缴义务并进行相关的财务处理：应代扣代缴资源税=5000=（元）。近期，税务部门在对该单位例行检查时，发现月份收购石灰石吨，每吨收购价格为元，增值税销售发票开具金额10元，该石灰石单位税额为元/吨，由于销售方不能提供“资源税管理证明”，该企业在履行代扣代缴义务并进行相关的财务处理：应代扣代缴资源税==（元）。

石资源税

石灰石资源税账务处理

账务处理如下，借记：原材料，贷记：应交税费——应交增值税（进项税额），贷记：应交税费——应交资源税，贷记：银行存款。对代扣代缴的含义未予正确理解企业财务人员解释其上述财务处理是按照《财政部关于资源税会计处理的规定》（财会字号）第四条的规定要求进行的，此种处理，一是不影响国家应收缴的资源税，二是成本可以从企业所得税应纳税所得额中扣除。

针对上述财务与税务处理，税务人员指出，虽然资源税的计算无误，但企业没有正确理解资源税的纳税义务代扣代缴义务及相关财务处理的实质，导致的结果是，企业没有正确代扣代缴资源税，石灰石资源税账务处理还会形成虚增成本，影响当期或后期的企业所得税。《资源税暂行条例》第一条明确规定资源税的纳税义务人（以下简称纳税人），为在中华人民共和国境内开采本条例规定的矿产品或者生产盐的单位和个人。本例中的石灰石销售方作为纳税人，由于其不能提供“ 资源税管理证明 ”，才导致了该公司的扣缴义务行为的发生。

为此，国家税务总局关于印发《中华人民共和国资源税代扣代缴管理办法》的通知（国税发号）和《国家税务总局关于认定收购未税矿产品的个体户为资源税扣缴义务人的批复》（国税函号）的规定，收购资源税未税矿产品的独立矿山联合企业以及其他单位包括收购未税矿产品的个体户在内为资源税代扣代缴义务人。

在税务处理上，该环保公司在依法代扣代缴资源税的元的同时石灰石资源税账务处理还需向纳税人开具代扣代缴税款凭证，并向收购地的税务机关缴纳上述资源税。

纳税人拒绝的，扣缴义务人应当及时报告税务机关处理，因此，作为资源税的纳税人也应对上述政策予以理解并协助支持扣缴义务人依法履行扣缴义务。

原文地址：http://jawcrusher.biz/xkj/pRzwShiHuiHKOAQ.html