

商品流通企业营业税会计处理举例会计初级职称考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/521/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E5\\_93\\_81\\_E6\\_B5\\_81\\_E9\\_c43\\_521881.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c43_521881.htm) [例]某商场1994年9月有

有关收入资料如下：代购代销收入 120000元 其他业务收入 运输收入 50000元 固定资产和包装物出租收入 60000元 固定资产清理收入 出售房屋一间取得价款收入 300000元 按规定，代购代

销收入属于“服务业”税目，应按5%税率征收营业税，其应纳税额为：应纳税额 = 120000 × 5% = 6000元 企业应作如下会

计分录：借：代购代销收入 6000 贷：应交税金应交营业税

6000 其他业务收入应纳税额 = 50000 × 3% 60000 × 5% = 1500

3000 = 4500元 企业应作如下会计分录：借：其他业务支出

4500 贷：应交税金应交营业税 4500 出售房屋收入应纳税额

= 300000 × 5% = 15000元 企业应作如下会计分录：借：固定

资产清理 15000 贷：应交税金应交营业税 15000 企业实际缴

纳9月份营业税税额时，作如下会计分录：借：应交税金应

交营业税 25500 ( 6000 4500 15000 ) 贷：银行存款 25500

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)