

注册税务师辅导：营业税会计基础篇注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_538720.htm 营业税会计基础篇

一、科目设置 按照规定，企业交纳营业税，应通过“应交税金--应交营业税”科目进行核算。“应交税金--应交营业税”科目贷方发生额表示企业提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产按规定应当缴纳的营业税；借方发生额表示企业实际缴纳的营业税税额；余额在贷方表示应交而未交的营业税税额，余额在借方则表示多缴应退还的营业税税额。

二、会计处理方法

（一）企业提供应税劳务，按规定计算和缴纳应纳营业税时：由于不同行业会计制度规定的营业税金科目的名称有所不同，因而其会计分录也有所不同。

1. 金融保险业、旅游饮食服务企业、邮电通信企业、民用航空企业、农业企业：借：营业税金及附加 贷：应交税金--应交营业税
2. 房地产开发企业：借：经营税金及附加 贷：应交税金--应交营业税
3. 交通运输企业：借：营运税金及附加 贷：应交税金--应交营业税
4. 铁路运输业务：借：运输税金及附加 贷：应交税金--应交营业税
5. 施工企业：借：工程结算税金及附加 贷：应交税金--应交营业税
6. 对外经济合作企业：借：营业税金 贷：应交税金--应交营业税
7. 企业在实际缴纳营业税时：借：应交税金--应交营业税 贷：银行存款

（二）金融企业接受其他企业委托发放贷款。收到委托贷款利息时：借：银行存款 贷：应付账款--应付委托贷款利息

按规定计算代扣的营业税时：借：应付账款--应付委托贷款利息 贷：应交税金--应交营业税

代交营业税时：借：应交税金--应交营业税

贷：银行存款（三）建筑安装企业实行转包或分包形式的，按规定由总承包人代扣代缴转包人或分包人应纳的营业税。总承包人收取承包款项，应根据应付给转包人或分包人的承包款计算代扣营业税，即：借：应付账款 贷：应交税金--应交营业税 实际代交营业税时：借：应交税金--应交营业税 贷：银行存款（四）企业销售不动产，按照规定，其按销售额计算的营业税应计入固定资产清理科目（房地产开发企业除外）。企业出售不动产，按规定计算应纳营业税时：借：固定资产清理 贷：应交税金--应交营业税 企业实际缴纳营业税时：借：应交税金--应交营业税 贷：银行存款 房地产开发企业销售不动产时：借：经营税金及附加 贷：应交税金--应交营业税（五）企业对外销售无形资产，其按销售额计算的营业税按规定应计入“其他业务支出”等有关科目。企业销售无形资产，按规定计算应纳营业税时：借：其他业务支出 贷：应交税金--应交营业税 由于不同行业企业的其他业务性质不同，会计制度规定的会计科目名称也有所不同，金融保险企业的其他业务设“其他营业支出”科目，则销售无形资产时：借：其他营业支出 贷：应交税金--应交营业税 对外经济合作企业不划分基本业务和其他业务，相应地不设“其他业务收入”和“其他业务支出”科目，其出售无形资产所应纳营业税直接计入营业税金，即：借：营业税金 贷：应交税金--应交营业税 旅游、饮食服务企业不设“其他业务收入”科目，其转让无形资产划入应纳营业税，作如下会计分录：借：营业税金及附加 贷：应交税金--应交营业税 实际缴纳销售无形资产应纳营业税款时：借：应交税金--应交营业税 贷：银行存款 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