

金融保险业营业税的会计处理注册税务师考试 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\\_\\_E9\\_87\\_91\\_E8\\_9E\\_8D\\_E4\\_BF\\_9D\\_E9\\_c46\\_538738.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E9_87_91_E8_9E_8D_E4_BF_9D_E9_c46_538738.htm)

一、企业缴纳的营业税，通过“应交税金应交营业税”科目进行核算。二、企业按其营业额和规定的税率，计算应缴纳的营业税，借记“营业税金及附加”（金融保险企业、旅游饮食服务企业、邮电通信企业、民用航空企业、农业企业）、“经营税金及附加”（房地产开发企业）、“营运税金及附加”（交通运输企业）、“运输税金及附加”“铁路运输企业”、“工程结算税金及附加”（施工企业）、“营业成本”（外经企业）等科目，贷记“应交税金应交营业税”科目，上缴营业税时，借记“应交税金应交营业税”科目，贷记“银行存款”等科目。三、金融企业接受其他企业委托发放贷款，收到委托贷款利息，借记“银行存款”或有关企业存款等科目，贷记“应付帐款应付委托贷款利息”科目，计算代扣的营业税，借记“Y尖付帐款应付委托贷款利息”科目，贷记“应交税金应交营业税”科目。代缴营业税时，借记“应交税金应交营业税”科目，贷记“银行存款”或“财政性存款”等科目。建筑安装业务实行转包或分包形式的，由总承包人代扣代缴营业税，总承包人收到承包款项，应根据应付给分包单位或分包人的承包款计算代扣营业税，借记“应付帐款”科目，贷记“应交税金应交营业税”科目。代缴营业税时，借记“应交税金应交营业税”科目，贷记“银行存款”科目。四、企业销售不动产，按销售额计算的营业税记入固定资产清理科目，借记“固定资产清理”科目，贷记“应交税金应交营业

税”科目（房地产开发企业经营房屋不动产所缴纳营业税的核算，按本规定第二条进行会计处理）。缴纳营业税时，借记“应交税金应交营业税”科目，贷记“银行存款”科目。

五、企业销售无形资产，按销售额计算的营业税记入其他业务支出等科目，借记“其他业务支出”、“其他营业支出”（金融保险企业）、“营业成本”（外经企业）等科目，贷记“应交税金应交营业税”科目，缴纳营业税时，借记“应交税金应交营业税”科目，贷记“银行存款”等科目。

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)