

营业税各项目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__E8_90_A5_E4_B8_9A_E7_A8_8E_E5_c46_538739.htm 营业税的会计处理一般来说分为三部分：（1）企业按营业额和规定的税率计算应缴纳的营业税税额。（2）根据计算出的营业税税额，解交应缴纳的税款。（3）会计期末，将计提的税金转入“当期损益”，核算本年利润。（一）交通运输业 1.科目设置 交通运输业营业税的核算一般应设置“营业税金及附加”交通运输企业户“运输税金及附加”（铁路运输企业）、“其他应付款”和“应交税金——应交营业税”等科目。 2.账务处理：（1）企业提供应税劳务计算应纳营业税时 交通运输业：借：营业税金及附加 贷：应交税金——应交营业税 铁路运输企业借：运输税金及附加 贷：应交税金——应交营业税（2）交纳营业税时借：应交税金 贷：银行存款（二）建筑业 1.科目设置 建筑业核算营业税应设置“工程结算税金及附加”，“应交税金——应交营业税”和“应付账款”等科目。 2.账务处理（1）建筑安装企业计算一般业务应纳营业税借：工程结算税金及附加 贷：应交税金——应交营业税（2）建筑安装企业代扣营业税 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时，对应付给分包人或转包人的部分借：银行存款 贷：应付账款 对应代扣的营业税借：应付账款 贷：应交税金——应交营业税 交纳营业税时借：应交税金——应交营业税 贷：银行存款（三）金融保险业 1.科目设置 金融保险业营业税的核算应设置“营业税金及附加”和“应交税金——应交营业

税”和“应付账款”等科目。2.账务处理：（1）金融保险业
计算一般业务应纳税营业税 借：营业税金及附加 贷：应交税金
 应交营业税（2）金融企业转贷业务 收到转贷款项 借
：银行存款 贷：有关借款科目 将款项转贷 借：有关借款科
目 贷：银行存款 支付借款利息 借：利息支出 贷：银行存
款 收到贷款利息 借：银行存款 贷：利息收入 计算应纳
营业税：（借、贷利息差为营业额）借：营业税金及附加 贷
：应交税金 应交营业税（3）金融企业经营外汇、有价
证券、期货买卖等业务 买入证券 借：自营库存证券 贷：银
行存款 卖出证券 借：银行存款 贷：证券销售 结算成本 借
：证券销售 贷：自营库存证券 计算应交营业税（卖出价减
去买入价后的余额为营业额）借：营业税金及附加 贷：应交
税金 应交营业税（4）金融企业接受其他企业委托发放
贷款，代扣代缴营业税 收到委托贷款利息 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 借：应付账款 应付委托贷款利息 贷：应交税金 应
交营业税 代缴营业税 借：应交税金 应交营业税 贷：银
行存款（四）邮电、文化、娱乐及服务业 1.科目设置 邮电通
信业、文化体育业、娱乐业和服务业的营业税核算应设置“
营业税金及附加”“应交税金—应交营业税”等科目。2.账
务处理 借：营业税金及附加 贷：应交税金 应交营业税（
五）销售不动产 1.科目设置：核定销售不动产的营业税，应
设置“固定资产清理”“经营税金及附加”和“应交税金
 应交营业税”等科目。2.账务处理（1）按销售额计算应交
纳营业税 房地产企业销售不动产 借：经营税金及附加 贷：
应交税金 应交营业税 非房地产企业销售不动产 借：固

定资产清理 贷：应交税金 应交营业税（2） 交纳营业税
借：应交税金 应交营业税 贷：银行存款（六） 转让无形资产
1.科目设置 核算转让无形资产的营业税应设置“其他业务支出”和“应交税金 应交营业税”等科目。2.账务处理
（1）一般企业销售无形资产 借：其他业务支出 贷：应交税金 应交营业税（2） 金融保险业销售无形资产 借：其他营业支出 贷：应交税金 应交营业税（3） 对外经济合作企业，销售无形资产 借：营业税金 贷：应交税金 应交营业税（4） 旅游、饮食服务业，销售无形资产 借：营业税金及附加 贷：应交税金 应交营业税（七） 税务机关查出以前年度营业税问题的账务处理（1） 借：以前年度损益调整 贷：应交税金 应交营业税（2） 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