

外贸企业教育费附加的计算会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_A4_96_E8_B4_B8_E4_BC_81_E4_c74_540571.htm 教育费附加是国家为了加快教育事业的发展，扩大中小学教育经费的来源，而向单位和个人征收的附加费用。以用于改善中小学基础教育设施和办学条件。教育费附加以各单位和个人实际缴纳的增值税、消费税、营业税的税额为计征依据，教育费附加率为3%，一般月末提取，次月初交纳。其计算和核算口径与城市维护建设税相同。「例」捷达汽车进出口公司1月份应交增值税额为88 400元，消费税额为75 000元，出租无形资产业务应交营业税额为1 600元。（1）按税额的3%计提教育费附加时，作分录如下：借：主营业务税金及附加 4 902 其他业务支出 48 贷：其他应交款教育费附加 4 950（2）将教育费附加结转本年利润时，作分录如下：借：本年利润 4 950 贷：主营业务税金及附加 4 902 其他业务支出 48 在下月初交纳教育费附加时，借记“其他应交款教育费附加”账户；贷记“银行存款”账户。“主营业务税金及附加”是损益类账户，用以核算企业按照日常活动应负担的税金及附加，包括消费税、城市维护建设税、出口关税和教育费附加。提取时，记入借方；月末结转本年利润账户时，记入贷方。“其他应交款”是负债类账户，用以核算企业除应交税金、应付股利以外的其他各种应交纳的款项。提取时，记入贷方；交纳时，记入借方；余额在贷方，表示已经提取尚未交纳的款项。百考试题编辑整理 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