

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c43_599301.htm [例]某商场1994年9月有关收入资料如下：

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 = $120000 \times 5\% = 6000$ 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 = $50000 \times 3\%$

$60000 \times 5\% = 1500$

$3000 = 4500$ 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 = $300000 \times 5\% = 15000$ 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