

小企业其他应交税款账务处理说明会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/641/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B0\\_8F\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_c42\\_641531.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_c42_641531.htm)

应交所得税 1. 小企业计算出当期应交的所得税，借记“所得税”科目，贷记本科目(应交所得税)。 2. 缴纳的所得税，借记本科目(应交所得税)，贷记“银行存款”等科目。 应交土地增值税 1. 转让的国有土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”等科目核算的，转让时应交纳的土地增值税，借记“固定资产清理”、“在建工程”等科目，贷记本科目(应交土地增值税)。 2. 缴纳的土地增值税，借记本科目(应交土地增值税)，贷记“银行存款”等科目。 应交城市维护建设税 1. 小企业按规定计算出应交纳的城市维护建设税，借记“主营业务税金及附加”等科目，贷记本科目(应交城市维护建设税)。 2. 缴纳的城市维护建设税，借记本科目(应交城市维护建设税)，贷记“银行存款”科目。 应交房产税、土地使用税、车船使用税 1. 小企业按规定计算应交的房产税、土地使用税、车船使用税时，借记“管理费用”科目，贷记本科目(应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税)。 2. 缴纳的房产税、土地使用税、车船使用税，借记本科目(应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税)，贷记“银行存款”科目。 应交个人所得税 1. 小企业按规定计算应代扣代交的职工个人所得税，借记“应付工资”科目，贷记本科目(应交个人所得税)。 2. 缴纳的个人所得税，借记本科目(应交个人所得税)，贷记“银行存款”科目。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

