

2011年初级会计职称考试初级会计实务复习：应交营业税核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_644461.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644461.htm)

**【掌握】**应交营业税核算 企业应在“应交税费”科目下设置“应交营业税”明细科目，核算应交营业税的发生、交纳情况。企业按照营业额及其适用的税率，计算应交的营业税，借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费—应交营业税”科目，企业出售不动产时，计算应交的营业税，借记“固定资产清理”等科目，贷记“应交税费—应交营业税”科目，实际交纳营业税时，借记“应交税费—应交营业税”科目，贷记“银行存款”科目。

**练习：**

**单项选择题** 下列各项税费，应该计入“营业税金及附加”科目是（ ）。 A.出售固定资产应交的营业税 B.增值税一般纳税人销售产品应交的增值税 C.出租无形资产应交的营业税 D.委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品被代扣代缴的消费税

**正确答案：C**

**答案解析：**选项A出售固定资产应交的营业税应该计入“固定资产清理”科目；选项B增值税一般纳税人销售产品应交的增值税借方计入“银行存款”或“应收账款”等科目，贷方计入“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目；选项D委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品被代扣代缴的消费税应该计入“应交税费—应交消费税”借方。

**多项选择题** 企业交纳的下列各种税金中，可能通过“营业税金及附加”科目核算的有（ ）。 A.矿产资源补偿费 B.营业税 C.增值税销项税额 D.城市维护建设税

**正确答案：BD**

**答案解析：**矿产资源补偿费应计入“管理费用”；增值税销项税额不影响损益，与“营业税金及附加”无关。 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)