

小企业应交营业、资源税账务处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_c42_646314.htm id="tb42"

class="mar10"> 应交营业税 1. 小企业发生应交纳营业税的经济业务，按其营业额和规定的税率，计算应交纳的营业税，借记“主营业务税金及附加”等科目，贷记本科目(应交营业税)。 2. 销售不动产，按销售额计算的营业税记入“固定资产清理”科目，借记“固定资产清理”科目，贷记本科目(应交营业税)。 3. 交纳的营业税，借记本科目(应交营业税)，贷记“银行存款”科目。 应交资源税 1. 小企业销售物资按规定应交纳的资源税，借记“主营业务税金及附加”科目，贷记本科目(应交资源税)。 2. 自产自用的物资应交纳的资源税，借记“生产成本”科目，贷记本科目(应交资源税)。 3. 小企业收购未税矿产品，按实际支付的收购款和代扣代交的资源税，借记“材料”等科目，按实际支付的收购款，贷记“银行存款”科目，按代扣代交的资源税，贷记本科目(应交资源税)。 4. 外购液体盐加工固体盐，在购入液体盐时，按允许抵扣的资源税，借记本科目(应交资源税)，按外购价款减去允许抵扣资源税后的金额，借记“材料”等科目，按应支付的全部价款，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目；加工成固体盐后，在销售时，按计算出的销售固体盐应交的资源税，借记“主营业务税金及附加”科目，贷记本科目(应交资源税)；将销售固体盐应交纳资源税扣抵液体盐已纳资源税后的差额上交时，借记本科目(应交资源税)，贷记“银行存款”科目。 5. 交纳的资源税，借记本科目(应交资源税)

，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 www.100test.com