

中级职称内部讲义连载会计实务(十九) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_71619.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71619.htm)

7.4.3其他应交税费 税费种类费用归属备注营业税1.主营业务税金及附加2.其他业务支出3.固定资产清理4.挤入“营业外收支”(转让无形资产)

资源税1.将应税资源作为产品销售时，资源税计入：

主营业务税金及附加 其他业务支出2.将应税资源自产自用

时，资源税计入： 生产成本 制造费用3.收购未税矿产品

时，代扣代缴的资源税计入：物资采购如果是收购液体盐加工

成固体盐的，收购时按收购价的一定比例计入“应交税金

-----应交资源税”的借方，其余部分计入物资采购成本；

出售固体盐时，将应交的资源税计入“应交税金-----应交资源

税”的贷方；然后补交差额即可。土地增值税1.主营业务税金及附加（主营房地产）2.其他业务支出（兼营房地产）3.

固定资产清理（连同土地使用权一并清理房屋建筑物）4.在

建工程（连同土地使用权一并清理在建工程）需注意土地增

值额的计算。房产税、车船使用税、印花税、土地使用税计

入“管理费用”只有“印花税”不通过“应交税金”。城市

维护建设税和教育费附加的比较作为流转税的附加税计入“

主营业务税金及附加”或“其他业务支出”城市维护建设税

通过“应交税金”，而教育费附加则通过“其他应交款”。

矿产资源补偿费1.管理费用2.物资采购通过“其他应交款”核

算耕地占用税在建工程不通过“应交税金”所得税详见收入

章节 7.5应付股利和预提费用（一）应付股利 1.由董事局拟

定经股东大会批准的利润分配方案中的现金股利在宣告分配

时：借：利润分配——应付股利 贷：应付股利实际发放时：  
借：应付股利 贷：银行存款 2. 发放股票股利时不通过“应付股利”，具体分录如下：借：利润分配 贷：股本 资本公积——股本溢价 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)