

房地产开发企业其他税收及会计核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_88_BF_E5_9C_B0_E4_BA_A7_E5_c46_78498.htm

一、城市维护建设税
房地产开发公司在缴纳营业税的同时，还要以营业税为计税依据，缴纳城市维护建设税。应纳城市维护建设税=应纳营业税×适用税率
企业核算应缴纳城市维护建设税时，应设置“应交税金应交城市维护建设税”账户。例：某房地产开发公司缴纳营业税700万元。则应纳城市维护建设税并作会计分录如下：
应纳城市维护建设税=纳税人实际缴纳的营业税×适用税率=700×7%=49（万元）
计提税金时：借：工程结算税金及附加 490 000 贷：应交税金应交城市维护建设税 490 000
缴纳税款时：借：应交税金应交城市维护建设税 490 000 贷：银行存款 490 000

二、教育费附加。
房地产开发公司在缴纳营业税的同时，还要以营业税为计税依据，缴纳教育费附加。教育费附加的计算方法，与城市维护建设税基本相同。例：某房地产开发公司缴纳营业税700万元，设教育费附加计征率为3%。则应纳教育费附加并作会计分录如下：
应纳教育费附加=纳税人实际缴纳的营业税×适用税率=700×3%=21（万元）
计提教育费附加时：借：工程结算税金及附加 210 000 贷：其他应交款应交教育费附加 210 000
缴纳教育费附加时：借：其他应交款应交教育费附加 210 000 贷：银行存款 210 000

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