

怎样进行增值税和教育费附加核算？

对于企业应交的增值税、营业税、城市维护建设税和教育费附加的计提和缴纳情况，企业应设置“应交税费”科目进行核算。该科目贷方登记企业按规定计算交纳的各种税费，借方登记实际交纳的税费，期末贷方余额表示尚未交纳的税费，若为借方余额，则表示多交的税费。应交税费科目应按所交纳的各种税费名称设置明细科目，进行明细核算。但企业交纳的印花税，耕地占用税以及其他不需要预计应交数的税费项目，不在本科目核算。

我司主要业务是服务业，营业税及附加和增值税及附加的会计分录如何做？

??1、营业税提营业税及附加：借：主营业务税金及附加XXXX元贷：应交税金-应交营业税XXX元贷：应交税金-应交城市建设维护税XX元贷：其他应交款-应交教育费附加XX元；如果是上海还要：借：管理费用XX元贷：其他应交款-河道管理费XX元；交营业税及附加：借：应交税金-应交营业税XXX元借：应交税金-应交城市建设维护税XX元借：其他应交款-应交教育费附加XX元；贷：银行存款、现金XXX元；如果是上海还要：借：其他应交款-河道管理费XX元贷：银行存款、现金XX元；2、增值税购入货物：借：库存商品XXXXX元借：应交税金-应交增值税（进项税额）XXX元贷：应付账款或现金、银行存款、预付账款XXXXX元；销售货物：借：应收账款、现金、银行存款、预收账款XXXXX元贷：应交税金-应交增值税（销项税额）XXX元贷：主营业务收入XXXXX元；如果出现了增值税出现了贷方余额，就要交增值税了：借：应交税金-应交增值税（转出未交增值税）XXX元贷：应交税金-未交增值税XXX元；计提主营业务税金及附加：借：主营业务税金及附加XXXX元贷：应交税金-应交城市建设维护税XX元贷：其他应交款-应交教育费附加XX元；如果是上海还要：借：管理费用XX元贷：其他应交款-河道管理费XX元；交增值税：借：应交税金-未交增值税XXX元借：应交税金-应交城市建设维护税XX元借：其他应交款-应交教育费附加XX元；贷：银行存款、现金XXX元；如果是上海还要：借：其他应交款-河道管理费XX元贷：银行存款、现金XX元。