

## 印花税和水利基金记什么科目--实行新《小企业会计准则》后，印花税、水利基金、残保金怎样计提，进那个科目核算?-股识吧

### 一、上月要交增值税，城建税、教育费附加、印花税（购销合同）、水利建设基金如何作会计分录。谢谢！！！！

上个月，应先做计提：增值税余收入做一笔：1.借：银行存款 贷：主营业务收入  
应缴税费-应交增值税2.借：营业税金及附加 贷：应交税费-应交城建税  
应交教育费附加3.借：管理费用-税金 管理费用-水利建设基金 贷：银行存款/现金  
贷：

### 二、补提以前年度的印花税和地方水利建设基金如何做会计分录

借：以前年度损益调整 贷：银行存款 借：利润分配——未分配利润  
贷：以前年度损益调整

### 三、

### 四、印花税归到哪个科目

展开全部1、根据财政部关于印发《企业会计准则 应用指南》的通知附录会计科目和主要账务处理规定：应交税费科目核算企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业（保险）按规定应交纳的保险保障基金，也通过本科目核算。企业代扣代交的个人所得税等，也通过本科目核算。企业不需要预计应交数所交纳的税金，如印花税、耕地占用税等，不在本科目核算。

根据上述规定，贵公司发生的印花税不在应交税费科目中核算。

2、根据《企业会计准则第18号——所得税》第四条规定：企业在取得资产、负债时，应当确定其计税基础。

资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，应当按规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

通过以上描述，递延所得税资产、负债是应该在业务发生时确认，以提高会计信息的及时性。

## 五、如何缴纳水利基金、印花税 详细

y 如何缴纳水利基金、印花税 钟税官你好：我是一家物流企业，我们在做业务时有联合运输，我们把业务接到百后有把一部分分给其他运输企业作，但是开票统一由我们开给客户，联合运输度方把联合方做得业务票开给我方，我们营业税是按照开票金额减去联合运输金额后缴纳，但水利基金却是按我们开给客户全额开票数缴纳对吗？印花税按全额开给客户金额加联合运输开给我们金额合计数缴纳印花税对吗？比如：我方接到一个订单50万元，我方又回分给别的运输企业30万元，我营业税按差额20万元缴纳，水利基金安50万元的万分之8缴纳、而印花税按50万加30万合计80万元的万分之5缴纳合适吗，我们答这里的税务局是这样认为的对吗帮我们解答一下，我们急盼答复。

## 六、实行新《小企业会计准则》后，印花税、水利基金、残保金怎样计提，进那个科目核算？

&nbsp; ;

实行新《小企业会计准则》后，印花税、水利基金、残保金不用计提，缴纳时直接计入管理费用科目。

新的《小企业会计准则》中，对主营业务税金及附加的处理：5302主营业务税金及附加&nbsp; ;

一、本科目核算小企业主要经营业务发生的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。

房产税、车船使用税、土地使用税、印花税在“管理费用”科目核算。

&nbsp; ;

二、主营业务税金及附加的主要账务处理。

小企业按规定计算确定的与主要经营业务活动相关的税费，借记本科目，贷记“应交税费”科目。

&nbsp; ;

三、期（月）末，可将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

## 参考文档

[下载：印花税和水利基金记什么科目.pdf](#)

[《股票k线收红十字星代表什么》](#)

[《乐视网股票为什么不涨停》](#)

[《打板第二天不涨停按什么价格成交》](#)

[《股票散户和主力的区分标准是什么》](#)

[《大盘涨为什么股票跌》](#)

[下载：印花税和水利基金记什么科目.doc](#)

[更多关于《印花税和水利基金记什么科目》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/70540773.html>