

跨年印花税怎么做账！缴跨年度印花税要怎么做帐？-股识吧

一、跨年度应交税金的帐务处理

由于金额小，可以直接调整当期损益 借：管理费用23.25
贷：应交税金 - 应交增值税（进项税转出）23.25

二、12月份做账误把印花税通过应交税金计提入了主营业务税金及附加科目，结转了利润，1月该怎么进行账务处理？

如果12月份没有封帐，直接把12月份的凭证调正确了或冲账就行，可以这做：借：管理费用-印花税，借：主营业务税金及附加（红字），你们应该用财务软件记账吧，直接改那张凭证也可以，就是：借：管理费用-印花税 贷：应交税金-印花税。

如果12月份已经封帐，就不能调12月份的帐了，本年也不需用调整。本年只有资产负债表取上年利润分配的数字，而无论是营业税金及附加还是管理费用都在年末结转了本年利润，在本年都体现在利润分配里了，也不用做什么调整。不影响报表数字。

三、缴跨年度印花税要怎么做帐？

印花税不用计提，直接做管理费用就可以了。
因银行未扣款，你是取不到完税发票的所以到1月份做账，摘要就写交上月印花税，借：管理费用——印花税 贷：银行存款

四、请问费用发票可以跨年吗，做账怎样做，企业所得税怎样报？

可以入账，跨年发票入账的情况有以下几种：1、跨年发票需要入账的当年已经做

了汇算清缴工作，企业需做出专项申报及说明后，准予追补至该项目发生年度计算扣除，但追补确认期限不得超过5年。

2、跨年发票需要入账的当年还未做汇算清缴工作，只要汇算清缴之前取得跨年发票就允许所得税税前扣除，不用做专项申报。

3、跨年发票计入了当年费用，不允许所得税税前扣除，需要在入账当年的汇算清缴中做纳税调增。

会计处理是以权责发生制为原则，去年取得的发票，只能计入去年的费用，不能列支到今年的费用当中。

如果是今年才发现去年未入账的发票，根据企业会计准则相关规定，可作为前期差错处理，通过“以前年度损益调整”进行核算

五、印花税记错科目跨年如何调整

多计提的印花税可用红字凭证把多计提部分冲回，分录：借：管理费用--印花税（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）

贷：应交税费--应交印花税

（红字）（摘要----冲回X年X月X日第几号凭证多计提印花税）印花税是以经济活动中签立的各种合同、产权转移书据、营业帐簿、权利许可证照等应税凭证文件为对象所征的税。

印花税由纳税人按规定应税的比例和定额自行购买并粘贴印花税票，即完成纳税义务。

六、如何修改跨年的旧帐及印花税

如果12月份没有封帐，直接把12月份的凭证调正确了或冲账就行，可以这做：借：管理费用-印花税，借：主营业务税金及附加（红字），你们应该用财务软件记账吧，直接改那张凭证也可以，就是：借：管理费用-印花税 贷：应交税金-印花税。

如果12月份已经封帐，就不能调12月份的帐了，本年也不需用调整。

本年只有资产负债表取上年利润分配的数字，而无论是营业税金及附加还是管理费用都在年末结转了本年利润，在本年都体现在利润分配里了，也不用做什么调整。不影响报表数字。

七、跨年发票如何作账，是否报税？谢谢

1月份开负数发票，负数税额在1月抵减，报税。

找到之前那张发票的帐务处理，写一张一模一样的红字凭证就行拉。

参考文档

[下载：跨年印花税怎么做账.pdf](#)

[《金融学里投资股票多久是一个周期》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[《股票订单多久能成交》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[下载：跨年印花税怎么做账.doc](#)

[更多关于《跨年印花税怎么做账》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/author/64207086.html>