

年末计提印花税如何做账_印花税会计分录如何写-股识吧

一、公司去年末才成立，今年补报了去年应交的实收资本印花税，应该如何入账

补报时：补提资本印花税 借：营业税金及附加 印花税 贷：应交税金 印花税
交资本印花税时：借：应交税金 印花税 贷：银行存款

二、上年多提的印花税，如何做分录，会影响报表的变动吗？

错误。

印花税在购买时一次性进期间费用，不通过应交税费科目核算。

实际发生时在账簿等上贴花即可，不存在应付未付情况。

购买印花税时借：管理费用 贷：银行存款
上年多买的印花税本年还可以继续使用，不用进行会计处理。

三、上年度未计提的印花税，本年缴纳时如何做账

上年应提未提的印花税，应在今年先做补提分录，借 以前年度损益调整
贷其他应交款-印花税 今年缴纳时应借 其他应交款 贷银行存款

四、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

五、计提印花税怎么记账？

印花税不存在计提环节

都是直接缴纳直接做账做账的时候直接计入管理费用就可以了！直接做

借：管理费用 贷：库存现金（银行存款）

六、印花税会计分录如何写

企业交纳印花税会计分录处理，通常分为下列几种情况：一、不通过应交税费科目核算企业交纳的印花税如果金额比较小，比如定额贴花的营业账簿和产权许可证照等，不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算（关键点），如果金额小购买时直接减少银行存款或库存现金即可。

实际缴纳的印花税：借：管理费用（印花税） 贷：银行存款、库存现金等。

二、通过应交税费科目核算实际工作中，很多地方采购合同和销售合同印花税是根据实际采购、销售或购销总额的一定百分比乘以税率直接计算缴纳的，这时很多企业就会先通过“应交税费”计提本月的印花税，次月实际缴纳时再冲减应交税费科目。

比如，根据豫地税发[2005]第43号文件《河南省印花税核定征收管理办法》相关规定：购销业务，分别按实际采购、销售或购销总额70%的比例核定计税依据，依照“购销合同”税目征收印花税。

当然，不同的省份规定是不一样的，所以企业在实际计算缴纳印花税的时候一定要先查询当地的相关规定。

计提本月印花税的会计分录：借：管理费用——印花税 贷：应交税费——应交印花税
实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税 贷：银行存款、库存现金等。

三、缴纳以前年度印花税的处理按照《小企业会计准则》和权责发生制原则，应做如下分录：借：税金及附加 贷：应交税费-应交印花税
注释：按照《小企业会计准则》，印花税计入“税金及附加”科目，而《企业会计准则》是计入“管理费用”科目。

参考文档

[下载：年末计提印花税如何做账.pdf](#)

[《年报转赠的股票多久到账》](#)

[《开通股票要多久》](#)

[《唯赛勃的股票多久可以买》](#)

[《德新交运股票停牌多久复牌》](#)

[《董事买卖股票需要多久预披露》](#)

[下载：年末计提印花税如何做账.doc](#)

[更多关于《年末计提印花税如何做账》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/book/35908684.html>