

# 补交的印花税如何做帐—补缴2022年营业账簿印花税如何做会计分录-股识吧

## 一、怎样做补交的印花税与滞纳金会计凭证

补交的印花税与滞纳金会计分录：借：管理费用 营业外支出  
贷：银行存款或库存现金做付款凭证。

付款凭证是根据现金和银行存款付出业务的原始凭证编制、专门用来填列付款业务会计分录的记账凭证。

根据现金付出业务的原始凭证编制的付款凭证，称为现金付款凭证；

根据银行存款付出业务的原始凭证编制的付款凭证，称为银行存款付款凭证。

付款凭证既是登记现金日记账、银行存款日记账以及有关明细分类账总分类账的依据，也是出纳员付出款的依据。

付款凭证上需要有财务主管、记账、出纳、审核、制单人员的签字。

## 二、企业交缴的个人所得税，印花税，补缴上月的增值税怎么记账（已经扣款）

缴纳个人所得由于个人所得税属于代扣，代扣时贷计其它应付款，缴纳时借计该科目借：其它应付款——代扣个人所得税

贷：银行存款/现金缴纳印花税：印花税据实缴纳，直接计入管理费用。

借：管理费用——印花税 贷：银行存款/现金当然，一次性购入较多印花税票，可以待摊借：待摊费用——预购印花税

贷：银行存款/现金贴票时借：管理费用——印花税 贷：待摊费用——预购印花税

注意：新会计准则中已经取消了“待摊费用”科目，可以使用“预付账款——预购印花税票”科目。

补缴上月的增值税：增值税相关科目是固定的，不得擅自增删改，否则“应交增值税明细表”就整不平了。

凡是跨期缴纳增值税的（包括补缴），都通过“未交增值税”明细科目来核算。

因此，补缴增值税的凭证应该是：借：应交税费——未交增值税

贷：银行存款一般情况下，增值税都是跨月缴纳的：月末计提，月初缴纳；

当月缴纳的一般属于预缴，通过“应交税费——应交增值税——已交税金”来核算

。

### 三、今年补交去年的印花税，应该怎么做账？

借：应缴税费。

贷：银行存款。

借：管理费用或以前年度损益调整。

贷：应缴税费...以上金额不大可不必入“以前年度损益调整”而只需入管理费用，金额较大应入“以前年度损益调整”

### 四、补交去年印花税，会计分录怎么做

如果是本年的直接计入管理费用，是去年的要通过“以前年度损益调整”科目进行调整。

### 五、查补上年度印花税如何记账

如果是本年的直接计入管理费用，是去年的要通过“以前年度损益调整”科目进行调整。

### 六、补缴2022年营业账簿印花税如何做会计分录

补税：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 借：营业外支出 贷：银行存款

### 参考文档

[下载：补交的印花税如何做帐.pdf](#)  
[《股票价值回归要多久》](#)

[《股票增发预案到实施多久》](#)  
[《上市后多久可以拿到股票代码》](#)  
[《一个股票在手里最多能呆多久》](#)  
[下载：补交的印花税如何做帐.doc](#)  
[更多关于《补交的印花税如何做帐》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/chapter/33306814.html>