

资源税和印花税怎么结转费用请问缴纳的房产税、印花税、工会经费怎样作分录？怎样结转呢？-股识吧

一、印花税会计分录及其税务处理要注意什么

印花税会计分录及税务处理方法一、印花税会计分录的特点：在会计实务中，有的地方对购销合同印花税有特别规定，需要计提，再支付。

即印花税的分录，有些是需要计提，有些是可以直接作费用处理。

二、印花税的范围：1. (1)购销合同计提时：借：税金及附加—

印花税贷：应交税费—应交印花税缴纳时：借：应交税费—

应交印花税贷：银行存款(2)加工承揽合同。

(3)建设工程勘察设计合同。

(4)建筑安装工程承包合同。

(5)财产租赁合同。

(6)货物运输合同。

(7)仓储保管合同。

(8)借款合同。

(9)财产保险合同。

(10)技术合同。

2. 产权转移书据3. 营业账簿4. 权利、许可证照在会计实务中，

除了购销合同印花税分录比较特殊之外，其余在印花税实际

缴纳时：借：税金及附加—印花税贷：银行存款三、掌握以上征税范围，勿忘记申报不然在税务机关稽查发现后，需要补征和加收滞纳金，严重的还要罚款。

二、请问缴纳的房产税、印花税、工会经费怎样作分录？怎样结转呢？

(一)企业缴纳自有自用房地产的房产税、土地使用税，缴纳自有自用车船的车船使用税，缴纳的印花税在有关费用科目核算。

计算并缴纳税款时，编制会计分录借：管理费用--有关明细科目

贷：应交税金--房产税--土地使用税--车船使用税--印花税

(或应交税金--其他地方税税金)借：应交税金--房产税--土地使用税

--车船使用税--印花税(或应交税金--其他地方税税金)贷：银行存款

(4)工会经费、职工教育经费、应付福利费；

应付福利费=工资总额*14% 职工教育经费=工资总额*1.5% 工会经费=工资总额*2%
借：生产成本——直接人工 管理费用——职工教育经费 管理费用——工会经费
贷：应付福利费 应付薪金及工资——应付职工教育经费 ——应付工会经费

三、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。

四、建筑安装-营业税等9种税应如何做分录？

（一）营业税、企业所得税、资源税、城市维护建设税、教育附加税、地方教育附加等 1、营业税的计提和结转

月末会计结转时，对本月发生主营业务收入计提税金（1）提取时

借：营业税金及附加贷：应交税费--营业税 贷：应交税费--城建税

贷：应交税费--资源税 贷：其他应交款--教育费附加（2）结转时 借：本年利润
贷：营业税金及附加（3）上缴税金时 借：应交税费--营业税
借：应交税费--资源税 借：应交税费--城建税 借：应交税费--教育费附加
贷：库存现金或银行存款 2、 所得税
（1）季末、年末提取所得税时（按利润总额提取） 借：所得税费用 贷：应交税费--应交所得税（2）结转所得税 借：本年利润 贷：所得税费用（3）上缴时
借：应交税费--应交所得税 贷：银行存款或现金
（二）防洪安保资金、印花税（建安工程承揽包合同）印花税（购销合同）
借：管理费用-防洪安保资金 管理费用-印花税 贷：银行存款（三）其他

五、印花税、教育费附加、堤围防护费、城市维护建设税、资源税都可以记入“管理费用 - 税金”吗？

印花税、堤围防护费，都记入“管理费用 - 税金”教育费附加、城市维护建设税、资源税，都记入“营业税金及附加”营业税金及附加：反映企业经营主要业务应负担的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育税附加等。

六、购买印花税怎么做会计分录

购买印花税的会计分录是：借：税金及附加-印花税
贷：银行存款依据财会[2022]22号文 规定全面试行营业税改征增值税后，营业税金及附加科目名称调整为税金及附加科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

七、2022年小企业会计准则印花税如何做分录？以前分录为借：管理费用-印花税 贷：银行存款，现在呢？？

计提：借：营业税金及附加 贷：应交税费--印花税 购买：借：应交税费--印花税
贷：银行存款附：2221
应交税费一、本科目核算小企业按照税法等规定计算应交纳的各种税费。

包括：增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、企业所得税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、排污费等。

5602 管理费用一、本科目核算小企业为组织和管理生产经营发生的其他费用。

包括：小企业在筹建期间内发生的开办费、行政管理部门发生的费用（包括：固定资产折旧费、修理费、办公费、水电费、差旅费、管理人员的职工薪酬等）、业务招待费、研究费用、技术转让费、相关长期待摊费用摊销、财产保险费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费等费用。

小企业代扣代缴的个人所得税等，也通过本科目核算。

5403 营业税金及附加一、本科目核算小企业开展日常生产经营活动应负担的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、排污费等相关税费。

参考文档

[下载：资源税和印花税怎么结转费用.pdf](#)

[《股票填权会持续多久》](#)

[《him会持有腾讯股票多久》](#)

[《股票你们多久看一次》](#)

[《股票账户重置密码多久生效》](#)

[下载：资源税和印花税怎么结转费用.doc](#)

[更多关于《资源税和印花税怎么结转费用》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/read/24055153.html>