

印花税小企业会计准则如何核算：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、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。

二、小企业会计准则里营业税金及附加中印花税的会计处理

本科目核算企业经营活动发生的营业税、消费税、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”等科目核算，不在本科目核算。

三、企业会计制度的印花税在哪个科目核算

企业会计制度的印花税是计入“管理费用”的。

实务之中，印花税一般是记在“管理费用——税费”科目。

如某企业缴纳25元账本印花税，会计上的账务处理如下：借：管理费用——税费
25贷：银行存款 25

四、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？

 ;

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 ;

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。

 ;

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。

 ;

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。

五、求助小企业会计准则下缴纳印花税的会计处理

一、《小企业会计准则》规定，印花税计入“营业税金及附加”科目。

购买印花税票或支付印花税时（印花税不通过“应交税费”科目核算）

借：营业税金及附加 贷：银行存款 二、依据依、《小企业会计准则》第六章费用

第六十五条规定：小企业的费用包括：营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。

之（二）营业税金及附加，是指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。

贰、与原旧《小企业会计制度》的“主营业务税金及附加”科目的核算内容对比主要的不同是新准则增加了四税和两费的核算

参考文档

[下载：印花税小企业会计准则如何核算.pdf](#)

[《林园买的是什么股票》](#)

[《a股跟涨美股什么指数》](#)

[《股票一股拆分成3股是什么意思》](#)

[《股票代码后面的融字是什么意思啊》](#)

[《刘宇宁唱一首ost赚多少钱》](#)

[下载：印花税小企业会计准则如何核算.doc](#)

[更多关于《印花税小企业会计准则如何核算》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/34174828.html>