

印花税和水利基金怎么计提入账—交纳和计提印花税和水利基金的会计分录-股识吧

一、印花税，水利建设基金的比例与会计分录怎样

印花税分好多种类，有的按照金额、有的按件。

比如财务的帐本，实收资本和资本公积的帐本按其金额的万分之五，其他的帐本一本5元，现在电算化，总帐贴一张印花税、明细帐贴一张也可以。

计入管理费用。

借：管理费用 贷：现金等水利基金按上年主营业务收入的千分之一计算。

计入营业外支出。

一般都是和工会经费、残疾人基金在同一时间收取。

收入不足十万，免征水利基金（缴纳时看看通知）。

借：营业外支出 贷：银行存款

二、补提以前年度的印花税和地方水利建设基金如何做会计分录

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

三、2022年新会计准则后印花税和水利基金怎么计提，计入什么科目，城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加是不是记在应交税费科目

计提时候 借 营业税金及附加

贷 应交税金-城建税、教育附加、地方教育附加、水利基金

印花税不需要计提，缴纳的时候直接 借：管理费用-印花税

贷：现金

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、上月要交增值税，城建税、教育费附加、印花税（购销合同）、水利建设基金如何作会计分录。谢谢！！！！

上个月，应先做计提：增值税余收入做一笔：1.借：银行存款 贷：主营业务收入
应缴税费-应交增值税2.借：营业税金及附加 贷：应交税费-应交城建税
应交教育费附加3.借：管理费用-税金 管理费用-水利建设基金 贷：银行存款/现金
贷：

六、城市维护建设税，水利建设基金，教育费附加，印花税，这些税应该如何计提，缴税后应该如何分录！

一般纳税人时：：增值税-销项税额-进项税额 销项税额= 销售额/1.17*0.17)

进项税额=认证相符的进项税额增值税- 企业所得税：按报表利润的25%。

也有按定额征收的。

地税：城建税---增值税额*0.05（县级） ---增值税额*0.07（县级市以上）

教育附加-----增值税额*0.03 地方教育附加-----增值税额*0.02

小规模纳税人增值税在销售时计提：借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷：主营业务收入 贷：应缴税费——增值税(销售收入 \times 3%) 一般纳税人增值税：销项；
借：现金、银行存款、应收账款(含税) 贷：主营业务收入 贷：应缴税费——应交增值税-销项(无税销售收入 \times 0.17)
进项：借：原材料、库存商品、固定资产、管理费用等科目 借：应缴税费——应交增值税-进项 贷：银行、现金、应付账款等科目
一般纳税人应交的增值税=销项税金-进项税金 计提辅税时：借：主营业务税金及附加 贷：应交税费——城建税(增值额 \times 7%，县城是5%)
——教育费附加(增值额 \times 3%) ——地方教育费附加(增值额 \times 2%) 借：管理费用-水利建设基金 贷：应交税费——水利建设基金(增值额 \times 1%)
有地区差异，有的是按无税收入的1/1000 借：管理费用-印花税 贷：应交税费——印花税(销售收入 \times 0.03% \times 税局核定的比例) 交税时 借：应缴税费——增值税(销售收入 \times 3%) ——城建税(增值额 \times 7%) ——教育费附加(增值额 \times 3%) ——地方教育费附加(增值额 \times 2%) ——水利建设基金(增值额 \times 1%，备注：有的地区是应交增值额的1%) ——印花税(无税销售收入 \times 0.03% \times 税局核定的比例) 贷：库存现金/银行存款

七、交纳和计提印花税和水利基金的会计分录

计提分录，借：管理费用 印花税 贷方：应交税金 印花税 缴纳时，借：应交税金 印花税 贷方银行存款或现金

八、小企业会计制度里水利建设基金和印花税计入哪个科目

现在已经不实行《小企业会计制度》了。

按照《小企业会计准则》的规定。

计提的水利建设基金、印花税时，借：营业税及及附加

贷：应缴税费——应交水利建设基金 应缴税费——印花税

九、小企业会计准则，计提印花税和水利基金怎么做分录

小企业会计准则，计提印花税和水利基金做分录：借：主营业务税金及附加 贷：应

交税费 - 水利建设基金 应交税费 - 城建税 应交税费 - 印花税 “

参考文档

[下载：印花税和水利基金怎么计提入账.pdf](#)

[《一般股票持有多久才能赚钱》](#)

[《德新交运股票停牌多久复牌》](#)

[《股票定增多久能有结果》](#)

[下载：印花税和水利基金怎么计提入账.doc](#)

[更多关于《印花税和水利基金怎么计提入账》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/article/37372095.html>