

计提本月印花税怎么做--计提所得税、印花税、等各种税费的分录怎么写？-股识吧

一、怎么计提印花税

印花税都是在月底进行计提的，具体的你还是到网上查查，课税对象有很多的。

二、计提营业税、城建税、企业所得税、教育费附加、印花税、个人所得税时如何做分录？

计提所得税：借：所得税 贷：应交税金--应交企业所得税
计提印花税：借：管理费用--印花税 贷：应交税金--应交印花税
计提个人所得税：借：应付工资 贷：应交税金--代扣代缴个人所得税
计提教育附加：借：主营业务税金及附加 贷：其他应交款--教育费附加
其他：借：主营业务税金及附加 贷：应交税金--应交营业税 --应交城市维护建设税

三、一般纳税人商贸公司月末计提印花税是怎么计算的？

商贸企业每月按销售收入*40%*0.0003计算申报交纳，交纳后拿到税单直接计入“管理费用—印花税”科目。

计算方式：借：应交税费 - 应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费 - 未交增值税
借：主营业务税金及附加 贷：应交税费 - 应交城建税（增值税额乘以7%等于应交城建税）
应交税费 - 教育费附加 3% 应交税费 - 地方教育费附加 1%
印花税，是税的一种，是对合同、凭证、书据、账簿及权利许可证等文件征收的税种。

纳税人通过在文件上加贴印花税票，或者盖章来履行纳税义务。

企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。

上交印花税或购买印花税票时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目；

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时，借记“待摊费用”科目，贷记“银行存款”等科目；

分期摊销印花税时，借记“管理费用—印花税”科目，贷记“待摊费用”科目。

成本科目贷：应交税金——XX税

八、怎么计提印花税

分两种：1、比例税率：1、各类合同以及具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业帐簿中记载资金的帐簿。

比例税率分别为：千分之0.05、千分之0.3、千分之0.5、千分之1。

2、定额税率：权力、许可证照和营业帐簿税目中除记载资金的帐簿外的其他帐簿，适用比例税率，按件贴花，税额为5元。

1、企业购买印花税票税额较小的，直接列入“管理费用”借：管理费用

贷：银行存款（或现）

2、公司购买印花税票税额较大的，可通过“待摊费用”科目核算（1）购买时

借：待摊费用 贷：银行存款（或现金）（2）分期摊销时：借：管理费用

贷：待摊费用

参考文档

[下载：计提本月印花税怎么做.pdf](#)

[《挂单多久可以挂股票》](#)

[《一只刚买的股票多久能卖》](#)

[《股票账户重置密码多久生效》](#)

[《股票基金回笼一般时间多久》](#)

[《股票多久才能卖完》](#)

[下载：计提本月印花税怎么做.doc](#)

[更多关于《计提本月印花税怎么做》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/author/26286430.html>