

2019年印花税怎么做账 - 电脑帐怎么核算交印花税-股识吧

一、19年12月份印花税重复计提，2022年可以直接冲销吗？

金额小的，直接冲销。

金额大的通过以前年度损益调整科目调账。

以前年度损益调整的会计处理：一、本科目核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发现的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项。

企业在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整报告年度损益的事项，也可以通过本科目核算。

二、以前年度损益调整的主要账务处理。

（一）企业调整增加以前年度利润或减少以前年度亏损，借记有关科目，贷记本科目；

调整减少以前年度利润或增加以前年度亏损做相反的会计分录。

（二）由于以前年度损益调整增加的所得税费用，借记本科目，贷记“应交税费——应交所得税”等科目；

由于以前年度损益调整减少的所得税费用做相反的会计分录。

（三）经上述调整后，应将本科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目。本科目如为贷方余额，借记本科目，贷记“利润分配——未分配利润”科目；如为借方余额做相反的会计分录。

三、本科目结转后应无余额。

二、请财务高手进来帮忙啊！！

一、1.D 2 A 3 D 4 A 5 A 6 D 7 D 8 A 9 C 10 A 11 C 12 C 13 A 14 A 15 A 二、11 BC 12 AD 13 ABCD 14 ABD 15 ABC 16 ACD 17 BC 18 BCDE 19 ABCD 20 BD 三、26 B 27 B 28 B 29 B 30 A 31 B 32 B 33 B 34 B 35 B 36 A 37 A 38 B 39 B 40 B

三、电脑帐怎么核算交印花税

【问题】

现在公司都采用会计电算化，账本是电脑记账，请问公司如何缴纳账簿印花税？

【解答】关于电子记账的税收政策，应首先按《税收征收管理法实施细则》第三

章第二十二条规定，从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起15日内，按照国家有关规定设置账簿。

前款所称账簿，是指总账、明细账、日记账以及其他辅助性账簿。

总账、日记账应当采用订本式“的要求建立相关账簿。

会计政策应按《会计基础工作规范》（财会字[1996]19号）第六十一条规定，实行会计电算化的单位，总账和明细账应当定期打印。

发生收款和付款业务的，在输入收款凭证和付款凭证的当天必须打印出现金日记账和银行存款日记账，并与库存现金核对无误“的规定定期打印总账和明细账。

印花税政策，《印花税暂行条例实施细则》第七条规定，税目税率表中的记载资金的账簿，是指载有固定资产原值和自有流动资金的总分类账簿，或者专门设置的记载固定资产原值和自有流动资金的账簿。

其他账簿，是指除上述账簿以外的账簿，包括日记账簿和各明细分类账簿。

《国家税务总局关于资金账簿印花税问题的通知》（国税发[1994]25号）第一条规定，生产经营单位执行“两则”后，其“记载资金的账簿”的印花税计税依据改为“实收资本”与“资本公积”两项的合计金额。

第二条规定，企业执行“两则”启用新账簿后，其“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额大于原已贴花资金的，就增加的部分补贴印花。

根据上述规定，使用计算机进行会计核算的，对通过计算机输出打印账页，装订账册的，应依照法规规定按件贴花五元。

（也就是企业经营第一年，每本5元，另外按“实收资本”和“资本公积”两项的合计金额*0.05%上缴印花税，以后年度，如果实收资本和资本公积无变化，每年只需按每本5元贴花即可）

四、请教关于执行《国有建设单位会计制度》的国企缴纳印花税的问题！

既然你们现在是采用建设单位会计制度，那实收资本也只能这样入，我以前也是这样的。

但怎么入账和纳税义务是两回事，按照税法规定，这个印花税还是要缴的，你看税务局都来催了，赶快交了吧，印花税处罚倍率挺高的。

五、我们公司每个月只交10块钱的印花税，我该计入“营业税金及附加”还是“管理费用”？

2022年1月份调整涉及跨年度账务处理，用“以前年度损益调整”科目。

2022年1月调整分录借：应交税费-应交企业所得税 ;

 ;

贷：以前年度损益调整借：以前年度损益调整 ;

 ;

 ;

贷：利润分配以上供参考，如有不明白可以再向我提问。

六、您好 请问我在2022年第四季度计提的企业所得税实际上用以前年度亏损弥补后就不用缴纳企业所得税的？

2022年1月份调整涉及跨年度账务处理，用“以前年度损益调整”科目。

2022年1月调整分录借：应交税费-应交企业所得税 ;

 ;

贷：以前年度损益调整借：以前年度损益调整 ;

 ;

 ;

贷：利润分配以上供参考，如有不明白可以再向我提问。

七、实收资本为外币怎么交印花税？？

根据《企业会计准则第19号——外币折算（2006）》第十条 外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；

也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照国税发{1994}128号文件规定，企业在生产经营中发生的外币业务，应当将有关外币金额折合为人民币金额。

折合汇率可以采用固定汇率或者变动汇率。

采用固定汇率的应当按当月1日市场汇价计价；

采用变动汇率的，应按外币业务发生时的市场汇价计价。

企业采用何种折合利率，由企业自主决定，报主管税务机关备案，折合汇率一经确定，不得任意更改。

无论是注册资本一次到位，还是分次到位，均按到位外币金额折算人民币后当月在地税申报交纳(税率万分之五)。

八、购销合同印花税怎么计提

如果是17W和19W不含增值税就对了。

不过印花税是不用计提的，直接申报缴纳，计入缴纳当期的管理费用-印花税中。

九、我们公司每个月只交10块钱的印花税，我该计入“营业税金及附加”还是“管理费用”？

需要看实行的会计制度。

小企业会计准则：“营业税金及附加”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。

此时印花税应计入“营业税金及附加”。

企业会计制度：印花税应计入“管理费用”。

至于计提营业税金及附加，只要存在增值税消费税营业税业务，就得缴纳城市维护建设税、教育费附加（有的还有地方教育费附加），因此应计提。

参考文档

[下载：2019年印花税怎么做账.pdf](#)

[《投资股票多久收益一次》](#)

[《股票增发预案到实施多久》](#)

[《大股东股票锁仓期是多久》](#)

[《股票多久才能反弹》](#)

[下载：2019年印花税怎么做账.doc](#)

[更多关于《2019年印花税怎么做账》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/author/37362519.html>