

上市公司财务报表应交税费是什么-第四季度财务报表申报及年度申报时资产负债表中应交税费可以为负数吗，还是必须为0？？-股识吧

一、小企业会计准则财务报表季报中的应交税费怎么填写，是上一个季度的计提吗

一、小企业会计准则财务报表季报中的应交税费的填写不是上一个季度的计提数，而是根据总账科目的本季度余额填列的。

二、通过“应交税费”科目，总括反映各种税费的缴纳情况，并按照应交税费项目进行明细核算。

该科目的贷方登记应交纳的各种税费，借方登记已交纳的各种税费，期末贷方余额反映尚未交纳的税费；

期末如为借方余额反映多交或尚未抵扣的税费。

三、应交税费核算规定如下：1、本科目核算企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、个人所得税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。

2、按规定计算确定的应交矿产资源补偿费、房产税、车船税、土地使用税、印花税等借记管理费用，贷记“应交税费”科目。

借：管理费用 贷：应交税费等

3、本科目应当按照应交税费的税种进行明细核算。应交增值税还应分别“进项税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“已交税金”等设置专栏进行明细核算。

二、财务报表中的应交税费是本月计提的还是上个月交的

在财务报表中有应交税金，那一般就是应交增值税和应交城建税的合计数，假设增值税率是17%，城建税率是7%，当期应缴增值税=财务报表中应交税金/（1+7%）

。增值税一般纳税人和小规模纳税人。

1、增值税一般纳税人：公式：应税额=本月销项税额-本月进项税额
本月销项税额=本月取得的全部收入/1.17(或1.13)*17%或13%
本月进项税额为本月取得并认证的增值税专用发票和海关专用缴款书上注明的增值税税额，取得的运费发票*7%，取得

的农业生产者农产品发票或收购发票上开具的金额*13%。

2、增值税小规模纳税人：取得的全部收入/1.03*3%，没有任何扣除(除购进的税控装置的税款外)。

三、怎样才知上市公司1年应交多少税费？

看资产负债表应交税费，利润表营业税金及附加，所得税费用

四、小企业会计准则中的应交税费的披露是什么报表

是应交税费明细表。

五、第四季度财务报表申报及年度申报时资产负债表中应交税费可以为负数吗，还是必须为0？？

一、在应交税费科目中存在负数，原因为：1、增值税进项税额多了；

2、缴纳税款多了；

3、代缴个人所得税没有收回来。

二、资产负债表（the Balance Sheet）亦称财务状况表，表示企业在一定日期（通常为各会计期末）的财务状况（即资产、负债和业主权益的状况）的主要会计报表，资产负债表利用会计平衡原则，将合乎会计原则的资产、负债、股东权益”交易科目分为“资产”和“负债及股东权益”两大区块，在经过分录、转帐、分类帐、试算、调整等等会计程序后，以特定日期的静态企业情况为基准，浓缩成一张报表。其报表功用除了企业内部除错、经营方向、防止弊端外，也可让所有阅读者于最短时间了解企业经营状况。

六、财务报表中应交增值税怎么算

在财务报表中有应交税金，那一般就是应交增值税和应交城建税的合计数，假设增值税率是17%，城建税率是7%，当期应缴增值税=财务报表中应交税金/（1+7%）

。
增值税一般纳税人和小规模纳税人。

1、增值税一般纳税人：公式：应税额=本月销项税额-本月进项税额
本月销项税额=本月取得的全部收入/1.17(或1.13)*17%或13%
本月进项税额为本月取得并认证的增值税专用发票和海关专用缴款书上注明的增值税税额，取得的运费发票*7%，取得的农业生产者农产品发票或收购发票上开具的金额*13%。

2、增值税小规模纳税人：取得的全部收入/1.03*3%，没有任何扣除(除购进的税控装置的税款外)。

七、财务报表中的应交税费本期指的是什么

2171 应交税费
应交增值税
进项税额
销项税额
转出未交增值税
待抵扣进项税
未交增值税
营业税
城建税
教育费附加
个人所得税
堤围费
企业所得税
文化事业建设费

八、国资委报表 应交税费 和应交税金有什么区别

应交税金是企业会计制度下面的科目。

应交税费是企业会计准则下面的科目。

参考文档

[下载：上市公司财务报表应交税费是什么.pdf](#)

[《股票填权会持续多久》](#)

[《创业板股票转账要多久》](#)

[《股票卖出多久可以转账出来》](#)

[《股票涨幅过大停牌核查一般要多久》](#)

[下载：上市公司财务报表应交税费是什么.doc](#)

[更多关于《上市公司财务报表应交税费是什么》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/chapter/69009781.html>