

## 计提的印花税怎么结转到本年利润 - - 12月份做账误把印花税通过应交税金计提入了主营业务税金及附加科目，结转了利润，1月该怎么进行账务处理？-股识吧

### 一、关于印花税如何做会计分录

计提时 借：管理费用-印花税 贷：应交税金-应交印花税 申报缴纳后 借：应交税金-应交印花税 贷：银行存款（或现金） 印花税采用比例和定额两种税率。

按比例税率征税的有各类经济合同及合同性质的凭证，记载资金的帐簿、产权转移书据等。

其他营业帐簿、权利许可证照等，按件定额纳税，。

印花税的比例税率有五档，即：千分之一、万分之五、万分之三、万分之零点五和万分之零点三。

财产租赁、仓储保管合同的规定税率为千分之一；

加工承揽合同、建设工程勘察设计合同、货物运输合同的规定税率为万分之五；

购销合同、建筑安装工程承包合同的规定税率为万分之三；

借款合同、财产保险合同的规定税率分别为万分之零点五和万分之零点三。

按比例税率纳税而应纳税额又不足一角的，免纳印花税；

应纳税额在一角以上，其税额尾数不满五分的不计，满五分的按一角计算。

对财产租赁合同规定了最低一元的应纳税额起点，即税额超过一角但不足一元的，按一元纳税。

其他营业帐簿、权利许可证照按件定额贴五元。

对于载有一个经济事项，同时适用两个以上税目税率的凭证，应按其中一个较高的税率计算纳税。

### 二、实收资本印花税年末结转吗

实收资本的印花税，一般在每月末就结转了，如果还有余额，也需要在年末结转！

借：本年利润 贷：应交所得税—印花税 资产负债表里所有有余额的会计科目都需要结转至下年。

一般为所有损益类帐户：财务费用、管理费用、营业费用、主营业务收入、主营业务成本、主营业务税金及附加等，累计折旧不结转。

在当目都要结转到“本年利润”中，包括12月份的，年末结转，把“本年利润”从借方结转到“利润分配--未分配利润”贷方（亏损为红字）。



税实际交纳印花税的会计分录：借：应交税费——应交印花税贷：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。

## 六、如何计提印花税及会计分录

计提时：借：管理费用——印花税贷：其他应付款  
缴纳时：借：其他应付款  
贷：银行存款

## 七、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——应交印花税贷：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。

## 八、计提工资税金使资产负债表不平

计提工资以后 要将管理费用结转到本年利润 损益科目期末不能有余额 管理费用-印花税也要结转本年利润 余额要为0 借 本年利润 贷 管理费用-工资 -印花税  
计提的主营业务税金及附加也是损益 也要结转 借 本年利润 贷 主营业务税金及附加  
以上工作每个月末都要结转

## 九、12月份做账误把印花税通过应交税金计提入了主营业务税金及附加科目，结转了利润，1月该怎么进行账务处理？

如果12月份没有封帐，直接把12月份的凭证调正确了或冲账就行，可以这做：借：管理费用-印花税，借：主营业务税金及附加（红字），你们应该用财务软件记账吧，直接改那张凭证也可以，就是：借：管理费用-印花税 贷：应交税金-印花税。

如果12月份已经封帐，就不能调12月份的帐了，本年也不需用调整。本年只有资产负债表取上年利润分配的数字，而无论是营业税金及附加还是管理费用都在年末结转了本年利润，在本年都体现在利润分配里了，也不用做什么调整。不影响报表数字。

## 参考文档

[下载：计提的印花税怎么结转到本年利润.pdf](#)

[《公司回购股票后多久能出货》](#)

[《香港发行股票审核期多久》](#)

[《外盘股票开户要多久才能买》](#)

[《股票多久能买完》](#)

[下载：计提的印花税怎么结转到本年利润.doc](#)

[更多关于《计提的印花税怎么结转到本年利润》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/37924831.html>