

印花税误计入管理费用如何调整 - - 09年11月份计提印花税误计入应交营业税金及附加科目12月份该怎么做账务调整-股识吧

一、09年11月份计提印花税误计入应交营业税金及附加科目12月份该怎么做账务调整

1、冲销原计提印花税凭证；

借：营业税金及附加（红字）贷：应交税费-

应交印花税（红字）2、重新记正确计提印花税的凭证；

借：管理费用-印花税贷：应交税费-

应交印花税3、缴纳税费的凭证一样，不要更改。

二、印花税6月误计到管理费用，现在怎样调账到税金及附加

根据财会「2022」22号：“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；

利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

所以，房屋维修基金不在“税金及附加”科目核算。

同时，文件明确：本规定自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与本规定不一致的，应按本规定执行。

2022年5月1日至本规定施行之间发生的交易由于本规定而影响资产、负债等金额的，应按本规定调整。

所以您公司在2022年5月1日后，已记入“管理费用”核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税，已结转到损益中，没有影响资产、负债等金额，所以不需要进行账务调整。

三、上年的印花税未计提，那本年缴纳的时候直接入管理费用，做汇算清缴的时候要不要调整？

不需要调整的。

印花税不需要计提的，在实际缴纳时计入管理费用。

不需要进行企业所得税汇算的纳税调整的。

四、印花税计提错误下个月如何调整？

冲回：借：应交税费-印花税114.16贷：管理费用-印花税114.16

五、上月凭证科目计入错误，印花税计入其他应交款了，也计提了，那这个月怎么调整下

您好，很高兴为您解答。

本月缴次月印花税会计分录怎么处理?计提本月印花税的会计分录：借：管理费用
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.关于印花税分录：借：管理费用贷：银行存款库存
现金印花税不需要通过应缴税费来核算，直接计入到管理费用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：以前年度
损益调整贷：银行存款因为是属于以前年度的支出，不能计入当年的期间费用.如
果是当年度当期的计提，则做如下分录：借：营业税金及附加贷：应交税费-应交
印花税按照《小企业会计准则》，印花税计入"营业税金及附加"科目，而《企业会
计准则》是计入"管理费用"科目.以上回答供您参考，希望可以帮到您，欢迎您为我
们点赞及关注我们，谢谢。

参考文档

[下载：印花税误计入管理费用如何调整.pdf](#)

[《股票型基金需要多久》](#)

[《买股票买多久可以赎回》](#)

[《股票要多久才能学会》](#)

[《股票退市多久能拿到钱》](#)

[下载：印花税误计入管理费用如何调整.doc](#)
[更多关于《印花税误计入管理费用如何调整》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/41942681.html>