

汇算清缴时怎么补交上年印花税，对于汇算清缴后补缴的上一年度的税款，今年怎么做帐-股识吧

一、补缴以前年度的印花怎调账

补交以前年度的印花税，如果金额不大，计入当期损益，执行会计准则不同，记账方法也不同。

如果《执行企业会计准则》，借：管理费用——印花税贷：银行存款如果执行《小企业会计准则》，借：营业税金及附加贷：银行存款如果补交的印花金额较大，影响到所得税费用，计入以前年度损益调整，调整年初未分配利润，调整应交所得税，借：以前年度损益调整（补交的印花税）贷：银行存款借：应交税费——应交所得税贷：以前年度损益调整（应调整的所得税费用）结转未分配利润，借：利润分配——未分配利润贷：以前年度损益调整

二、怎样做补交的印花税与滞纳金会计凭证

补交的印花税与滞纳金会计分录：借：管理费用 营业外支出
贷：银行存款或库存现金做付款凭证。

付款凭证是根据现金和银行存款付出业务的原始凭证编制、专门用来填列付款业务会计分录的记账凭证。

根据现金付出业务的原始凭证编制的付款凭证，称为现金付款凭证；

根据银行存款付出业务的原始凭证编制的付款凭证，称为银行存款付款凭证。

付款凭证既是登记现金日记账、银行存款日记账以及有关明细分类账总分类账的依据，也是出纳员付出款的依据。

付款凭证上需要有财务主管、记账、出纳、审核、制单人员的签字。

三、对于汇算清缴后补缴的上一年度的税款，今年怎么做帐

发生补缴税款时账务处理借：应交税金-应交企业所得税

贷：银行存款调整时借：以前年度损益调整 贷：应交税金-

应交企业所得税借：利润分配-未分配利润 贷：以前年度损益调整因为年终汇算清缴后所形成的亏损是在前一年度的，所得在利润分配中调整，而不是本年利润

六、应交税金：请问：公司在汇缴清算时要补缴款税，怎样做财务处理？谢谢！

根据新《企业会计准则》规定，公司在汇缴清算时要补缴款税，通过以前年度损益调整科目。

计算出应补缴税款 借：以前年度损益调整

贷：应缴税费--应缴所得税（营业税、城建税等） 缴纳时

借：应缴税费--应缴所得税（营业税、城建税等） 营业外支出（滞纳金、罚款）

贷：银行存款 调整年初未分配利润 借：利润分配--年初未分配利润

贷：以前年度损益调整

参考文档

[下载：汇算清缴时怎么补交上年印花税.pdf](#)

[《出财报后股票分红需要持股多久》](#)

[《股票多久能涨起来》](#)

[《买股票从一万到一百万需要多久》](#)

[下载：汇算清缴时怎么补交上年印花税.doc](#)

[更多关于《汇算清缴时怎么补交上年印花税》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/store/24686038.html>