

# 补缴上一年度的印花税如何做账- 补交的当年的增值税及滞纳金怎么做账-股识吧

## 一、补缴上年企业所得税如何做分录？

1.补提时 借：以前年度调整-----调整所得税费用&nbsp; ;

3&nbsp; ;

000&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

贷：应交税费——企业所得税&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

3 000 2.转入未分配利润 借：利润分配-未分配利润&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

3&nbsp; ;

000&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

贷：以前年度调整-----调整所得税费用&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

3&nbsp; ;

000&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

3 支付扣款时 借：应交税费-企业所得税&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;

&nbsp; ;  
3&nbsp; ;  
000&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
贷：银行存款现金等&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
3&nbsp; ;  
000&nbsp; ;

## 二、1年内到期但是跨年度的费用如何做账务处理

通常是根据权责产生制来做处理，

## 三、土地交易印花税怎么做账

分录如下：借：管理费用 - 印花税 &nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
贷：银行存款&nbsp; ;

## 四、补交的当年的增值税及滞纳金怎么做账

1、补交的税款滞纳金：--汇算清缴需做应纳税所得额调增，因为滞纳金不可税前扣除。

借：营业外支出-税款滞纳金 贷：银行存款

2、经税务检查，如果是税负较低，需补缴当年的增值税做；

借：原材料/库存商品等相关成本费用 贷：应交税费-增值税-已交增值税

3.缴纳税款时做：借：应交税费-增值税-已交增值税 贷：银行存款

4.同时还需按补交的增值税\*12%计提做：借：主营业务税金及附加

----已交增值税\*12% 贷：应交税费-城建税 -----已交增值税\*7% 贷：应交税费-教育费附加----已交增值税\*3%；

贷：应交税费-地方教育费附加----已交增值税\*2%；

## 五、印花税少计提怎么做账

直接计入费用就行了，借：管理费用—印花税。

贷：银行

## 六、1年内到期但是跨年度的费用如何做账务处理

1.补提时 借：以前年度调整-----调整所得税费用&nbsp;nbsp;nbsp;；

3&nbsp;nbsp;nbsp;；

000&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

贷：应交税费——企业所得税&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

3 000 2.转入未分配利润 借：利润分配-未分配利润&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

3&nbsp;nbsp;nbsp;；

000&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp;nbsp;nbsp;；

&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
贷：以前年度调整-----调整所得税费用&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
3&nbsp; ;  
000&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
3支付扣款时 借：应交税费-企业所得税&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
3&nbsp; ;  
000&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
贷：银行存款现金等&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
&nbsp; ;  
3&nbsp; ;  
000&nbsp; ;

## 参考文档

[下载：补缴上一年度的印花税如何做账.pdf](#)

[《股票价格和市场利率是什么关系》](#)

[《央企重组后股票怎么算》](#)

[《有什么股票能现买现卖》](#)

[《基金可以买哪些产品》](#)

[下载：补缴上一年度的印花税如何做账.doc](#)

[更多关于《补缴上一年度的印花税如何做账》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/store/41950281.html>