

# 印花税的审计方法有哪些：来料加工业务按进料加工会计核算的印花税如何计算?-股识吧

## 一、2022新版小企业会计准则中印花税的问题

根据新版小企业会计准则中的印花税在营业税金及附加中核算，不在管理费用中核算。

那是否印花税（直接支付）分录改为：借：营业税金及附加--印花税

贷：银行存款以前分录为借：管理费用--税款（印花税） 贷：银行存款

## 二、应交税费的审计方法有哪些

- 1、应交税费业务控制制度审计；
- 2、应交税费业务处理流程审计；
- 3、应交税费会计信息审计。

关键的应交税费审计的程序主要有：（1）获取或编制应交税费明细表，复核其加计数是否正确，并核对其期末余额与报表数、总账数和明细分类账合计是否相符。要注意印花税、房产税、耕地占用税等是否计入应交税费项目。

（2）核对期初未交税费与税务机关的认定数是否一致，如有差异，应查明原因并做出记录，提请被审计单位进行适当调整。

（3）向被审计单位索要并审阅纳税申报资料、纳税鉴定或纳税通知及征、免、减税的批准文件和税务机关汇算清缴确认文件，检查被审计单位的会计处理是否符合国家财税法规之规定。

（4）要结合长期投资、固定资产、在建工程、营业外支出、其他业务收入、营业税费及附加等科目的审计，来发现没有记录的应交税费。

## 三、如何交印花税

印花税是一种良税，政府可以用它来拔最多的鹅毛，但听到最少的鹅叫

## 四、2022新版小企业会计准则中印花税的问题

### 五、哪些需要交印花税？如何缴纳？具体说一下

- (一) 印花税的征税对象是在中华人民共和国境内书立、领受条例所列举凭证。
- 1、应纳税凭证分五个类别、13个税目：(1) 经济合同：购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证；
- (2) 产权转移书据；
1. 营业帐簿；
2. 权利、许可证照；
3. 经财政部确定征税的其他凭证。
- 2、印花税只对税目税率表中列举的凭证和经财政部确定征税的其他凭证征税，没有列举的则不征税，即采用正列举的办法。
- (二) 具有合同性质的凭证，是指具有合同效力的协议、契约、合约、单据、确认书及其他各种名称的凭证。
- (三) 合同，是指根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国合同法》和其他有关合同法规订立的合同。
- 从1999年10月1日起，合并施行新的合同法。
- 审计约定书不用缴纳印花税。

### 六、应交税费与营业税金及附加的主要审计程序有哪些

- 一、应交税费的审计程序：1、获取或编制应交税费明细表：
- (1) 复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；
- (2) 注意印花税、耕地占用税以及其他不需要预计应缴数的税金有无误入应交税费项目；
- (3) 分析存在借方余额的项目，查明原因，判断是否由被审计单位预缴税款引起；
- 2、首次接受委托时，取得被审计单位的纳税鉴定、纳税通知、减免税批准文件等，了解被审计单位适用的税种、附加税费、计税(费)基础、税(费)率，以及征、免、减税(费)的范围与期限。
- 如果被审计单位适用特定的税基式优惠或税额式优惠、或减低适用税率的，且该项税收优惠需办理规定的审批或备案手续的，应检查相关的手续是否完整、有效。

连续接受委托时，关注其变化情况。

检查被审计单位获得税费减免或返还时的依据是否充分、合法和有效，会计处理是否正确。

3、核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致，检查缓期纳税及延期纳税事项是否经过有权税务机关批准。

4、取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构专业报告、被审计单位纳税申报资料等，分析其有效性，并与上述明细表及账面数据进行核对。

对于超过法定交纳期限的税费，应取得主管税务机关的批准文件。

5、检查应交增值税：

(1)获取或编制应交增值税明细表，加计复核其正确性，并与明细账核对相符；

(2)将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析其差额的原因；

(3)抽查一定期间的进项税抵扣汇总表，与应交增值税明细表相关数额合计数核对，如有差异，查明原因并作适当处理；

(4)根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据，复核存货销售，或将存货用于投资、无偿馈赠他人、分配给股东（或投资者）应计的销项税额，以及将自产、委托加工的产品用于非应税项目的计税依据确定是否正确以及应计的销项税额是否正确计算，是否按规定进行会计处理；

(5)检查适用税率是否符合税法规定；

(6)取得《出口货物退（免）税申报表》及办理出口退税有关凭证，复核出口货物退税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；

6、检查应交营业税的计算是否正确。

结合营业税金及附加等项目的审计，根据审定的当期营业额，检查营业税的计税依据是否正确，适用税率是否符合税法规定，是否按规定进行了会计处理，并分项复核本期应交数；

抽查本期已交营业税资料，确定已交数的正确性。

7、检查应交城市维护建设税的计算是否正确。

结合营业税金及附加等项目的审计，根据审定的计税基础和按规定适用的税率，复核被审计单位本期应交城市维护建设税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；

抽查本期已交城市维护建设税资料，确定已交数的正确性。

8、获取或编制应交所得税测算表，结合所得税项目，确定应纳税所得额及企业所得税税率，复核应交企业所得税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；

抽查本期已交所得税资料，确定已交数的正确性。

汇总纳税企业所得税汇算清缴，并按税法规定追加相应的程序。

9、确定应交税费是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

10、根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。

## 七、你好，老师，我想请问下印花加工厂的会计做账方法

你这种情况属于受托加工，主要账务处理：1.收到受托加工材料物资时：不作会计处理，但对收到的受托加工物资要在备查账簿中进行登记，记录你们收到、投入加工的材料增减。

2.将受托的材料发到生产车间加工后，人工、辅助材料等：借：生产成本  
贷：库存现金 / 应付职工薪酬 等 应交税金—应交增值税（进项税额）如果你们是一般纳税人，从供应商那里进一些染料和助剂可以做进项3.加工完成入库时，结转本批加工成本 借：库存商品—受托加工产品

贷：生产成本4.将加工完成的产品交付，并开出票时：借：应收账款/ 银行存款

贷：主营业务收入 / 其他业务收入 应交税金—应交增值税（销项税额）5.

在备查簿上登记受托加工材料物资收付情况，并结转库存商品：

借：主营业务成本 / 其他业务成本 贷：库存商品—受托加工产品

## 八、来料加工业务按进料加工会计核算的印花税如何计算？

按照购销合同以购进材料加销售的产值一起计算万分之三的印花税实在金额太大.

答：印花税关于加工承揽合同的有关规定：加工承揽合同计税依据是加工承揽收入的金额，具体规定：1、对于由受托方提供原材料的加工、定做合同，凡在合同中分别记载加工费和原材料费用，分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税，两项税额相加数，即为合同应贴印花税；

若合同中未分别记载，则应就全部金额依照加工承揽合同计税贴花。

（加工承揽合同万分之五，购销合同万分之三）2、对于由委托方提供主要材料或原料，受托方只提供辅助材料的加工合同，无论加工费和辅助材料金额是否分别记载，均以辅料费和加工费的合计数，依照加工承揽合同计税贴花。

两种情况：1)、受托方提供原材料，在这种情况下，看料和费是否分别记载，如果是分别记载，按两个合同，料按购销合同，费按加工合同，如果料费不分开，全部按照加工承揽合同。

2)、委托方提供材料，委托方供料，原材料不征印花税，加工费和辅料计征万分之五。

按照购销合同以购进材料加销售的产值一起计算万分之三的印花税实在金额太大.

如果只按照加工费和辅料收入计算万分之五的加工承揽合同应交的印花税就少了90%以上。

目前我们有利的证据：1、产品的主要原材料全部由客户提供，我司没有任何PO与采购合同直接发给材料的供应商；

2、 我公司不需要支付主要材料的应付款项，挂客户主料的应付账款是为成本核算提供依据并便于管理客户提供的材料，以确保代管材料的安全并明确我们的保管责任；

3、 加工费辅料收入与客户提供的主料收入我司在收入下分开入账，为准确核算加工承揽所收取的加工费和辅料收入提供了准确的数据来源；

4、 每月销售实现后，将主料收入与原材料的应付款项当月即进行对冲，账面应收账款反映的是加工费和辅料收入。

主料部分的“收入”只是会计核算需要而挂帐的形式，并不影响“委托方提供原材料”实质；

5、 2004年底（安永）会计师事务所审计认为我司的OEM业务虽按进料加工方式进行会计核算，但审计报告中都将客户提供主料部分从主营业务收入和成本中调减。

## 参考文档

[下载：印花税的审计方法有哪些.pdf](#)

[《股票会连续跌停多久》](#)

[《股票冷静期多久》](#)

[《股票退市多久能拿到钱》](#)

[《股票涨30%需要多久》](#)

[下载：印花税的审计方法有哪些.doc](#)

[更多关于《印花税的审计方法有哪些》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/59148780.html>