

印花税怎么结转本年利润__印花税

销售合同中的主营业务收入 相对应的会计科目有哪些？冲抵，贷款，结转是印花税涉及的吗？-股识吧

一、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。

二、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。

三、印花税 销售合同中的主营业务收入 相对应的会计科目有哪些？冲抵，贷款，结转是印花税涉及的吗？

主营业务收入对应的科目有：1、发生销售借：应收账款/应收票据/预收账款/银行存款/现金等 贷：主营业务收入 增值税销项2、期末结转损益借：主营业务收入等 贷：本年利润 印花税是对销售合同征收的，按照销售合同所载金额的万分之三贴花，实际征收中，很多税务部门都是按照公司的年销售额为基数计算应缴纳的印花税的，所以冲抵，结转涉及印花税，贷款涉及印花税，贷款合同按所载金额万分之五缴纳印花税 印花税是以经济活动中签立的各种合同、产权转移书据、营业帐簿、权利许可证照等应税凭证文件为对象所征的税

四、申报并缴纳印花税怎样做会计分录？

1、印花税属于企业的管理费用，应该通过“管理费用”账户，核算管理费用的发生和结转。

2、会计分录：借：管理费用-应交税费-印花税 贷：银行存款 3、期末结转之后：借：本年利润 贷：管理费用-应交税费-印花税

五、月末结转的流程

月末1、先计提各项税金及附加、固定资产折旧、无形资产摊销及低值易耗品摊销；

将应付职工薪酬转入应分摊的成本费用中。

2、将收入汇总转入本年利润；

将各项成本费用及税金及附加和投专资损益及营业外支出转入本属年利润。

最后核算本年利润当月盈亏。

六、企业的未分配利润是不是必须每年都要分配掉还是每年都结转到未分配利润就可以了？还有购销的印花税怎么贴

本年利润每年年底需要结转至未分配利润，未分配利润再按照一般按以下程序：弥补以前年度亏损、缴纳所得税、税后利润弥补以前年度亏损、计提公积金和公益金、向股东分配来进行处理。

一般盈余公积分为两种：一是法定盈余公积。

上市公司的法定盈余公积按照税后利润的10%提取，法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。

二是任意盈余公积。

任意盈余公积主要是上市公司按照股东大会的决议提取。

法定盈余公积和任意盈余公积的区别就在于其各自计提的依据不同。

前者以国家的法律或行政规章为依据提取；

后者则由公司自行决定提取。

未分配利润是企业未作分配的利润。

它在以后年度可继续进行分配，在未进行分配之前，属于所有者权益的组成部分。

从数量上来看，未分配利润是期初未分配利润加上本期实现的净利润，减去提取的各种盈余公积和分出的利润后的余额。

未分配利润有两层含义：一是留待以后年度处理的利润；

二是未指明特定用途的利润。

相对于所有者权益的其他部分来说，企业对于未分配利润的使用有较大的自主权。

关于购销合同的印花税，只需要你有在地税进行缴纳就可以了，不需要进行贴花的。

根据《中华人民共和国印花税暂行条例》及其实施细则规定，购销合同印花税应于合同书立当日，由纳税人根据规定自行计算应纳税额，购买并一次贴足印花税票（以下简称贴花）缴纳。

为简化贴花手续，同一种类应纳税凭证，需频繁贴花的，纳税人可以根据实际情况自行决定是否采用按期汇总缴纳印花税的方式。

七、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。

在当日都要结转到“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）。

八、请问印花税记入管理费用，年末有余额怎么办呢？

先把余额结转到本年利润中，再中本年利润结转到利润分配--未分配利润中

九、请问怎么结转本年利润

把所有入在借方的到本年利润的贷方 把所有入在贷方的到本年利润的借方

参考文档

[下载：印花税怎么结转本年利润.pdf](#)

[《股票保价期是多久》](#)

[《小盘股票中签后多久上市》](#)

[《启动股票一般多久到账》](#)

[下载：印花税怎么结转本年利润.doc](#)

[更多关于《印花税怎么结转本年利润》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/subject/37377719.html>