

# 邯郸复兴区代办注册公司-复兴区代办公司-代账公司-企业宝

产品名称	邯郸复兴区代办注册公司-复兴区代办公司-代账公司-企业宝
公司名称	邯山区企业宝财税咨询中心
价格	500.00/套
规格参数	
公司地址	邯郸市邯山区光明南大街148号城市新秀写字楼1810室
联系电话	0310-3334555 18812100518

## 产品详情

**一般纳税人做账步骤一：根据原始凭证登记。**

所以说，一般纳税人每个月做账的第一件事就是要根据原始凭证登记记账凭证。当公司每发生一笔业务就要根据记账凭证登记明细账。在做记账凭证的时候，一定要有签字权力的人，比如经理签字后才开始做，月末的时候编制科目汇总表登记总账。

**一般纳税人做账步骤二：月末要注意提取折旧，待摊费用的摊销等等。**

如果新公司开办费，在第一个月全部转入费用，那么如何计提折旧的分录呢？这是借管理费用或制造费用贷累计折旧。这个折旧额是根据固定资产原值，净值和使用年限计算出来的。到月末时还需提取税金及附加，也就是地税。由税务决定提取税金和附加税，比如城建税，教育附加税等。

**一般纳税人做账步骤三：编制两个分录。**

**第一个分录：**

将损益类科目的总发生额转入本年利润，借主营业务收入（投资收益，其他业务收入等）贷本年利润。

**第二个分录：**

借本年利润贷主营业务成本（主营业务税金及附加，其他业务成本等）。  
转入后如果差额在借方则为亏损不需要交所得税，如果在贷方则说明盈利需交所得税

计算方法：所得税=贷方差额\*所得税税率，然后做记账凭证。

借所得税贷应交税金--应交所得税，借本年利润贷所得税（

所得税虽然和利润有关，但并不是亏损一定不缴纳所得税，主要是看调整后的应纳税

所得额是否是正数，如果是正数就要计算所得税，同时还要注意所得税核算方法：采用应付税款法时，所得税科目和应交税金科目金额是相等的，采用纳税影响法时，存在时间性差异时所得税科目和应交税金科目金额是不相等的）。

## 一般纳税人做账步骤四：编制利润表

最后根据总账的资产（货币资金，固定资产，应收账款，应收票据，短期投资等）负债（应付票据，应付账款等）所有者权益（实收资料，资本公积，未分配利润，盈余公积）科目的余额（是指总账科目上的最后一天上面所登记的数额）编制资产负债表，根据总账或科目汇总表的损益类科目（如管理费用，主营业务成本，投资收益，主营业务附加等）的发生额（发生额是指本月的发生额）编制利润表。（关于主营业务收入及应交税金,应该根据每一个月在国税所抄税的数额来确定.因为税控机会打印一份表格上面会有具体的数字）。

## 一般纳税人做账步骤四：其表附余的就是装订凭证，写报注，分析情况表之类。

最后一般纳税人做账需要注意的问题：

1、以上除编制记账凭证和登记明细账之外，均在月末进行。

2、月末结现金，银行账，一定要账证相符，账头相符。每月月初根据银行对账单调银行账余额调节表，注意分析未达款项。月初报税时注意时间，不要逾期报税。另外，当月开出的发票当月入账。每月分析往来的账龄和金额，包括：应收，应付，其他应收。

以上就是一般纳税人详细的做账步骤了，一般纳税人做账的步骤要比小规模复杂，希望给您做账报税有所帮助！