

# 一般纳税人做账需要注意的问题

产品名称	一般纳税人做账需要注意的问题
公司名称	上海道商企业服务中心
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	上海市浦东新区金沪路99弄3号
联系电话	15021594806

## 产品详情

一般纳税人代理记账具体步骤：步骤一：根据原始凭证登记记账凭证。所以说，一般纳税人每个月做账的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。这里需要提醒的是，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。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。步骤三：编制两个分录。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)。步骤四：编制利润表后根据总账的资产(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(是指总账科目上的后上面所登记的数额)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)

步骤五：其表附余的就是装订凭证，写报注，分析情况表之类。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，账实相符。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。一般纳税人做账的步骤要比小规模复杂。后提醒大家：不管公司经营什么，公司多小，甚至没有任何的业务，每个月或者每个季度都必须记好账，报好税，因为不管是一般纳税人还是小规模纳税人，国家都有相应的优惠政策，如果你没有记账报税，那么一切优惠政策，比如减免的税费，抵扣的税费都将无法享受，并且还要加倍付出，要被罚款，要被收滞纳金，要补足税费，甚至被拉入黑名单中。