

杭州代理记账 核定变查帐利润表该怎么填写？

产品名称	杭州代理记账 核定变查帐利润表该怎么填写？
公司名称	杭州北斗星网络技术有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	浙江省杭州市西湖区西斗门路3号天堂软件园A幢1楼1034室（注册地址）
联系电话	15868279988 13605817015

产品详情

一、核定变查帐利润表该怎么填写？

根据利润表的收入，成本，利润总额情况填写。

会计准则规定"小企业应当在利润总额的基础上，按照企业所得税法规定进行纳税调整，计算出当期应纳税所得额，按照应纳税所得额与适用所得税税率为基础计算确定当期应纳税额。"

查账征收也称"查账计征"或"自报查账"。纳税人在规定的纳税期限内根据自己的财务报表或经营情况，向税务机关申请其营业额和所得额，经税务机关审核后，先开缴款书，由纳税人限期向当地代理金库的银行缴纳税款。

二、核定征收变查账征收，资产负债表要怎么填？

资产负债表是根据总账或科目平衡表编制的，有些科目可以直接填列，有些科目需要计算。下面是填表时的一些窍门儿：

1、根据总账账户余额直接填列

表中"工程物资"、"固定资产清理"、"短期借款"、"应付票据"、"应付职工薪酬"、"应付利息"、"应付股利"、"应交税费"、"其他应付款"、"实收资本"、"资本公积"、"盈余公积"等直接按科目余额填写，如果账户余额在反向以"-"号填列。

2、根据总账账户期末余额计算列

1."货币资金"根据"库存现金"、"银行存款"、和"其他货币资金"账户的期末余额合计填列。

2."存货"根据"材料采购(或在途物资)"、"原材料"、"周转材料"、"库存商品"、"生产成本"等账户的期末余额之和，减去"存货跌价准备"账户期末余额后的金额填列。

3."固定资产"根据"固定资产"账户的期末余额减去"累计折旧"、"固定资产减值准备"账户期末余额后的净额填列。

4."无形资产"根据"无形资产"账户的期末余额减去"累计摊销"、"无形资产减值准备"账户期末余额后的净额填列。

5."在建工程"、"长期股权投资"和"持有至到期投资"项目，均应根据其相应总账账户的期末余额减去其相应减值准备后的净额填列。

6."未分配利润"根据"本年利润"账户和"利润分配"账户的期末余额计算填列.

7."长期等摊费用"根据"长期待摊费用"账户期末余额扣除其中将于一年内摊销的数额后的金额填列,将于一年内摊销的数额填列在"一年内到期的非流动资产"项目内.

8."长期借款"和"应付债券"项目,应根据"长期借款"和"应付债券"账户的期末余额,扣除其中在资产负债表日起一年内到期、且企业不能自主地将清偿义务展期的部分后的金额填列.

三、核定征收改为查账征收方式以前年度亏损如何弥补?

纳税人由查账征收方式改为核定征收方式,再改为查账征收方式的,其以前年度已确认未弥补的亏损可从再改为查账征收方式的年度起弥补,但弥补亏损期限以发生亏损年度的下一年开始计算,5年内不论盈亏或者改变征收方式,均连续计算弥补年限。