

一般纳税人记账的详细流程

（一般纳税人做账步骤）一般纳税人记账的详细流程，无论是普通纳税人还是小规模纳税人，在东莞注册了一家公司的营业执照后，都会开始记账和报税。当然，不同纳税人记账的流程也不同。今天东莞代理记账为大家整理是一般纳税人记账的详细流程。

一般纳税人记账流程一：按照原始凭证登记记账凭证。

所以，一般纳税人每个月做的首要的事就是按照原始凭证登记记账凭证。公司每次发生业务，都要按照会计凭证登记明细台账。这里明熙小编需要提醒的是，做会计凭证时，一定要有有权签字的人，比如经理在开始做之前要签字，月底准备科目汇总表登记总账。

一般纳税人记账流程二：月底要注意提取折旧，待摊费用的摊销等等。

要是新公司的开办费全部转入第一个月的费用，如何计算折旧入账？这是通过管理费用或制造费用进行的累计折旧。这个折旧额是按照固定资产的原值、净值和使用年限计算的。月底还需要提税和附加税，也就是地方税。由税收决定退税和附加税种，如城建税、教育附加税等。

一般纳税人记账流程三：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：

借入本年度利润抵扣主营业务成本(主营业务税及附加、其他业务成本等)。划转后，要是差额在借方，亏损无需缴纳所得税，要是在贷方，利润需要按所得税计算：所得税=贷方差额*所得税税率，再做会计凭证。借入所得税贷款应纳税

一、应缴所得税，借入本年度利润贷款所得税(虽然所得税与利润有关，但不一定亏损不缴纳所得税，主要看调整后的应税所得是否为正数，要是为正数，则要计算所得税，还要注意所得税核算方法：使用应纳税法时，所得税金额和应缴税额是相等的。?采用税收影响法时，当存在时差时，所得税主体金额和应纳税额不相等。

一般纳税人记账流程四：编制利润表

最后，按照总账的资产(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、应付帐款等)。

所有者权益(实收信息、资本公积金、未分配利润、盈余公积金)部分目的余额(指总账最后一天登记的上述金额)，用于编制资产负债表。按照总账或会计汇总表损益项目的发生金额(如管理费用、主营业务成本、投资收益、主营业务增加额等)编制损益表。(发生金额是指本月发生的金额)。主营业务收入和应纳税额按每个月在国税局抄录的税额确定。因为税务管理员会打印一张上面有特定数字的表格)

一般纳税人记账流程五：其表附余的就是装订凭证，写报注，剖析情况表之类。

最后一一般纳税人记账需要注意的问题：

1、上述除编制记账凭证和登记明细账之上，均在月底进行。

2、月底结现金，银行账，一定要账证相符，账实相符。每个月月初按照银行对账单调银行账余额调节表，注意剖析未达款项。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。每个月剖析往来的账龄和金额，包括：应收，应付，其他应收。

