

闵行代理记账 年终汇算清缴所得税的会计处理

产品名称	闵行代理记账 年终汇算清缴所得税的会计处理
公司名称	联贝财务咨询集团股份有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	上海市崇明区横沙乡 富民支路58号（注册地址）
联系电话	13162111882

产品详情

1.按月或按季计算应预缴所得税额：

借：所得税

贷：应交税金--应交企业所得税

2. 缴纳季度所得税时：

借：应交税金--应交企业所得税

贷：银行存款

3.跨年4月30日前汇算清缴，全年应交所得税额减去已预缴税额，正数是应补税额：

借：以前年度损益调整

4.缴纳年度汇算清应缴税款：

贷：银行存款

5.重新分配利润

借：利润分配-未分配利润

贷：以前年度损益调整

6.年度汇算清缴，如果计算出全年应纳税额少于已预缴税额：

借：应交税金-应交企业所得税(其他应收款--应收多缴所得税款)

贷：以前年度损益调整

7.重新分配利润

贷：利润分配-未分配利润

8.经税务机关审核批准退还多缴税款：

借：银行存款

贷：应交税金-应交企业所得税(其他应收款--应收多缴所得税款).

9.对多缴所得税额不办理退税，用以抵缴下年度预缴所得税：

贷：应交税金-应交企业所得税(其他应收款--应收多缴所得税款)

10.免税企业也要做分录：

借：所得税 贷：应交税金--应交所得税

借：应交税金--应交所得税 贷：资本公积

借：本年利润 贷：所得税

另外，对以前年度损益调整事项的会计处理：如果上年度年终结账后，于本年度发现上年度所得税计算有误，应通过损益科目“以前年度损益调整”进行会计处理。

“以前年度损益调整”科目的借方发生额，反映企业以前年度多计收益、少计费用而调整的本年度损益数额；贷方发生额反映企业以前年度少计收益、多计费用而需调整的本年度损益数额。

根据税法规定，纳税人在纳税年度内应计未计、应提未提的扣除项目，在规定的纳税申报期后发现的，不得转移以后年度补扣。但多计多提费用和支出，应予以调整。28