

外商投资企业所得税清算所得的会计处理会计硕士考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/529/2021_2022__E5_A4_96_

[E5_95_86_E6_8A_95_E8_c74_529268.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/529/2021_2022__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c74_529268.htm) 中外合资企业经营期

满，按规定解散的，应进行清算，对清算中发生的清算净收益，视同企业的利润缴纳所得税。计算应交所得税时，借记

“清算损益”账户，贷记，“应交税金—应交所得税”账户

；实际缴纳所得税时，借记“应交税金—应交所得税”账户，

贷记“银行存款”账户。隆发公司进行清算时，会计处理如下（单位：万元）：

（1）计算应交所得税时：借：清算损益 23.1 贷：应交税金—应交所得税 23.1

（2）实际缴纳时：借：应交税金—应交所得税 23.1 贷：银行存款 23.1

预提所得税的会计处理 预提所得税以实际收益人为纳税人，以支付人为扣缴义务人。税款由支付人从每次支付的款项中扣缴。所以，纳税人在计算出应支付的利润（股息）、利息、租金、特许权使用费时，按应支付全额借记“利润分配”、“财务费用”、“管理费用”等有关账户，按应支付全额扣除预提所得税后的余额贷记“应付利润”、“预提费用”、“其他应付款”等账户，按应扣缴的预提所得税贷记“应交税金—应交所得税”账户；实际支付各项费用时，借记“其他应付款”账户，贷记“银行存款”账户。例如，承本章第四个例题，大宇公司会计处理如下（单位：万元）：

（1）计算应付的特许权使用费时：借：管理费用（或待摊费用） 550 贷：其他应付款 550

（2）支付特许权使用费并代扣预提所得税时：借：其他应付款 550 贷：银行存款 440 应交税金—应交所得税 110

（3）实际缴纳代扣的预提所得税时：借：应交税金—应交所得税 110 贷：银行存款 110

（4）实际缴纳所得税时：借：应交税金—应交所得税 110 贷：银行存款 110

（5）实际缴纳所得税时：借：应交税金—应交所得税 110 贷：银行存款 110

（6）实际缴纳所得税时：借：应交税金—应交所得税 110 贷：银行存款 110

（7）实际缴纳所得税时：借：应交税金—应交所得税 110 贷：银行存款 110

得税 110 贷：银行存款 110百考试题编辑整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com