

财务会计年终结算税额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\\_ti2020/536/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_536591.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_536591.htm)

年度终了后，应按年度实际完成的投资额进行结算，多退少补。固定资产投资方向调节税年度结算应补或应退税额 = 年度实际完成的固定资产投资额 × 适用税率 - 预缴税额

1. 如果结算税额大于预缴税额，应补缴税款，借记“应交税金 - 应交固定资产投资方向调节税”科目，贷记“银行存款”科目。同时，借记“在建工程”科目，贷记“应交税金 - 应交固定资产投资方向调节税”科目。

2. 如果结算税额小于预缴税额，应予退还。收到退税款时，借记“银行存款”科目，贷记“应交税金 - 应交固定资产投资方向调节税”科目。同时，借记“应交税金 - 应交固定资产投资方向调节税”科目，贷记“在建工程”科目。

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](http://www.100test.com)