

补缴个人所得税的会计分录注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022__E8_A1_A5_E7_BC_B4_E4_B8_AA_E4_c46_541399.htm

(一)、如果补交的个人所得税是本年度的

- 1、按补交金额提取借：所得税贷：应交税金--应交个人所得税
- 2、结转时借：本年利润贷：所得税
- 3、补交时借：应交税金--应交个人所得税贷：银行存款（或现金）

(二)、如果补交的个人所得税是上年度的

- 1、按补交金额提取借：以前年度损益调整贷：应交税金--应交个人所得税
- 2、结转时借：利润分配--未分配利润贷：以前年度损益调整
- 3、补交时借：应交税金--应交个人所得税贷：银行存款（或现金）

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