

关于企业所得税的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E4_BC_81_E4_c46_546964.htm

一、企业预缴所得税会计处理 根据现行的税收政策，不论内资企业所得税，还是外资企业所得税，其税率均是按年设计，但为了保证国家的财政支出，纳税人就要按主管税务机关确认的纳税期预缴所得税。内资企业可按月或按季预缴企业所得税，外商投资企业和外国企业要按季预缴企业所得税。企业预缴所得税的方法一般有两种：（1）以上年实际应缴所得税为基础确认当年预缴所得税额，也就是企业在上年所得税汇算清缴之后，以上年全年实际应缴税额为基础，适当考虑当年的预计生产经营情况，由主管税务机关确认全年预缴所得税后，再计算确定每期预缴税额。（2）以各预缴期的实际应税资料计算预缴所得税额，它是按纳税人每期（月或季）的实际计税资料计算每期应缴所得税额。由于是预缴所得税，可以不进行各项差异的纳税调整，即直接以当期财务会的利润总额（账面利润）乘以所得税税率计算应缴所得税额。如果有金额较大的差异项目，如坏账准备差异，也可以在当期调整，但不进行全面调整。预缴所得税的会计处理：（一）采用第一种预缴方法：可以只作每期预缴所得税的会计处理。当企业每期实际预缴所得税额相同时，记：借：应交税金应交所得税 贷：银行存款（二）采用第二种预缴方法：1.期末计算应预缴的所得税时，借：所得税 贷：应交税金应交所得税 2.预缴所得税时，借：应交税金应交所得税 贷：银行存款 二、企业所得税汇算清缴的会计处理 根据国家税务总局颁布的《企

业所得税汇算清缴管理办法》等有关规定，年末，企业应认真进行所得税汇算清缴。企业所得税的汇算清缴，由纳税人自行计算年度应纳税所得额和应缴所得税额，根据预缴税款情况，计算全年应缴、应退税额，并填写纳税申报表，在税法规定的申报期内向税务机关进行年度纳税申报，也可以委托社会中介机构代理申报，经税务机关受理并审核后，办理结算税款手续。之后，税务机关根据选案标准、平时及审核中掌握的情况，有针对性地进行纳税检（稽）查。企业所得税汇算清缴，应以企业会计核算为基础，以税收法规为依据。企业所得税汇算清缴的具体规定如下：（1）纳税人纳税年度内无论盈利、亏损或处于减免税期，均应根据所得税法律、法规及有关规定办理年度企业所得税申报。纳税人已按照规定预缴税款，因特殊原因不能在规定期限办理年度企业所得税申报的，应在申报期限内提出书面延期申报申请，经主管税务机关核准，在核准期限内办理纳税申报。（2）纳税人在纳税年度中间发生合并、分立的，依据税收法规的规定，合并、分立后其纳税人地位发生变化的，应在办理变更税务登记之前办理企业所得税申报，及时进行汇算清缴，并结清税款；其纳税人的地位不变的，纳税年度可以连续计算。（3）纳税人已预缴的税款少于全年应缴税款的，应在年度终了后4个月（外资企业为5个月）内结清应补缴的税款。预缴税款超过应缴税款的，主管税务机关应及时办理退税，或者抵缴下一年度应缴纳的税款。汇算清缴所得税的会计处理：（一）采用“应付税款法”1.计算出应缴或应补缴的所得税时：借：所得税贷：应交税金应交所得税2.实际上缴税款时：借：应交税金应交所得税贷：银行存款3.实际收到退

回的多缴税款时，作与上述方向相反的会计分录。（二）采用“纳税影响会计法”

- 1.计算出应缴的所得税时，需减去（或加上）本期发生的递延税款：借：所得税、递延税款贷：应交税金应交所得税（或贷：递延税款）
- 2.实际上缴税款时借：应交税金应交所得税贷：银行存款

三、所得税减免与纳税调整的会计处理

（一）减免所得税的会计处理 对于减免的所得税，企业不应该将其重新纳入损益计算中，进行利润或股利分配。如重新纳入损益计算，不仅使企业提供的会计信息不实，而且也是对国有企业或国家有投资的企业国有资产的一种流失。因此，企业应正确地进行减免所得税的会计处理。如果不是法定减免，企业应该将减免税额记入“资本公积”。

- 1.先计后退的会计处理

- a. 计提所得税时：借：所得税贷：应交税金应交所得税
- b. 减免所得税时：借：应交税金应交所得税贷：资本公积或盈余公积等。

- 2.先缴后退的会计处理

- a. 计提所得税时：借：所得税贷：应交税金应交所得税
- b. 上缴所得税时：借：应交税金应交所得税贷：银行存款
- c. 收到退款时：借：银行存款贷：所得税

- 3.法定直接减免，不作会计处理。

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