

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c42_547732.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 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