

会计证辅导：汇算清缴后所得税的处理会计从业资格证考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/648/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_648101.htm id="mar10"

class="tb42">【问题】企业进行汇算清缴后会出现“去年所得税预交多了，今年汇算清交退了多交的的税”、“补交所得税”等情况，分别如何做账？【解答】1、清算的结果大于预交的数额，补交的税款，借：应交税费应交所得税 贷：银行存款 借：以前年度损益调整所得税费用 贷：应交税费应交所得税 2、清算的结果小于预交的数额，退回多交的税款，借：银行存款 贷：应交税费应交所得税 借：应交税费应交所得税 贷：以前年度损益调整所得税费用 以前年度损益调整科目余额期末转入利润分配未分配利润。百考试题：报关员网校 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