

企业所得税汇算清缴是企业涉税业务中的一项重要工作，汇算清缴时，对于超过标准的费用需做扣除处理，对于不能入账的成本需做所得税纳税调增。那么企业所得税汇算清缴需要调整的项目有哪些？



企业所得税汇算清缴调整的范围

1. 工会经费在不超过企业工资薪金的 2% 部分，可以进行扣除。
2. 业务招待费可以根据发生额的 60% 进行扣除，但是扣除的最高额度不允许超过当年销售收入的 0.5%。
3. 广告费和业务宣传费的支出在不超过当年销售收入的 15% 部分，可以进行扣除，超过的部分，可以在以后的纳税年度进行结转扣除。
4. 企业如果发生职工福利费的支出，在不超过企业实际发生的工资薪金 14% 部分，可以进行扣除。而超过工资薪金总额的 14% 的部分，需要进行纳税调整。
5. 职工教育经费在不超过工资薪金总额的 8% 的部分，可以进行扣除；而超过工资薪金总额 8% 的部分，可以在以后的纳税年度进行扣除，但应进行纳税调增的处理。
6. 企业发生的税收滞纳金是违反税收法规需要缴纳的滞纳金，不可以进行扣除，需要作纳税调增。罚款罚金是指纳税人违反国家的法律法规处以的罚款，不可以进行扣除，应该作为纳税调增处理。

7. 公益事业的捐赠支出在不超过年度利润总额的 12%部分, 可以进行扣除, 但是非公益性捐赠需要作为纳税调增处理。

补交以前年度企业所得税的会计处理

补提所得税:

借: 以前年度损益调整

贷: 应交税费——应交企业所得税

结转以前年度损益:

借: 利润分配

贷: 以前年度损益调整

借: 应交税费——应交企业所得税

贷: 银行存款