

企业所得税汇算清缴

只要是查账征收企业所得税的企业，都要进行汇算清缴，核定征收企业所得税的企业，不用汇算清缴；

企业所得税汇算清缴所说的纳税调整，是调表不调账的，在会计方面不做任何业务处理，只是在申报表上进行调整，影响的也只是企业应纳税所得额，不影响企业的税前利润。

汇算清缴按下面步骤进行：

（1）收入：核查企业收入是否全部入账，特别是往来款项是否还存在该确认为收入而没有入账；

（2）成本：核查企业成本结转与收入是否匹配，是否真实反映企业成本水平；

（3）费用：核查企业费用支出是否符合相关税法规定，计提费用项目和税前列支项目是否超过税法规定标准；

（4）税收：核查企业各项税款是否争取提取并缴纳；

（5）补亏：用企业当年实现的利润对以前年度发生亏损的合法弥补(5年内)；

（6）调整：对以上项目按税法规定分别进行调增和调减后，依法计算本企业年度应纳税所得额，从而计算并缴纳本年度实际应当缴纳的所得税税额。

企业所得税退还分录

1、调至”以前年度损益调整“不至于影响本年利润

借：应交税金——应交企业所得税

贷：以前年度损益调整

2、收到退款

借：银行存款

贷：应交税金——应交企业所得税

3、调整去年利润

借：以前年度损益调整

贷：利润分配——未分配利润

4、假如涉及调整上年提取的法定公积金和法定公益金的

借：利润分配——未分配利润

贷：盈余公积——法定盈余公积

贷：盈余公积——法定公益金