

在汇算清缴中，账载金额指的是账册中实际记录的金额，即实际发生额；税收金额指的是税法规定在税前列支金额，即税前列支的最大金额。

汇算清缴中账载金额和税收金额如何区分？

账载金额指的是账册中实际记录的金额，即实际发生额。税收金额指的是税法规定在税前列支金额，即税前列支的最大金额。

账载金额和税收金额如何填写？

以《纳税调整项目明细表》的工资薪金支出为例：

1、第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度计入成本费用的职工工资、奖金、津贴和补贴，也就是实际支付工资总额。税款通常是指与企业签订劳动合同，建立劳动关系，并已定期全额申报个人所得税，这部分人的工资，即允许税前扣除的工资。

2、第2列“税收金额”填报纳税人按照按照税收规定允许税前扣除的工资薪金。如本行第1列 \geq 第2列，第1列减去第2列的差额填入本行第3列”调增金额”，如本行第1列 $<$ 第2列，第1列减去第2列的差额的绝对值填入第4列”调减金额”。

账载金额大于税收金额是调增还是调减？

调整分调增和调减，具体取决于各项目账载金额和税收金额的比较。因此，调整表将相关项目的金额分为账载金额、税收金额、调增金额和调减金额四类。账载金额是指按照会计核算计入利润总额的项目金额；税收金额是指按照税收规定计入应纳税所得额的项目金额。需注意的是，不同项目计算调增还是调减的方式不同。收入类项目当税收金额大于账载金额时纳税调增；反之调减。扣除类项目、资产类项目当账载金额大于税收金额时纳税调增；反之调减。

例：职工福利费支出，账上开支了 4576 元，因此账载金额记 4576 元。按税法规定，职工福利费税前列支不得超过工资支出的 14%，本年工资为 940748 元， $940748 \times 14\% = 131704$ 元即是税收金额。因此如果职工福利费超过了 131704 元，税收金额就要填 131704 元，没超就填账载金额。如果账载金额大于税收金额，说明超出的部份按税法规定是不能在税前列支的，要扣除后再计算所得税。所以填写时一定要注意账载金额不能大于税收金额，不然需要补税。

账载金额与税收金额的联系？

账载金额是企业账面记载的金额，也是实际的发生额，一般情况下，账载金额是税收金额的基础，税收金额一般是以账载金额为基础进行法定调整，也就是税收金额是账载金额经过法定调整后的最终税收结果。

什么是汇算清缴？

汇算清缴是指所得税和某些其他实行预缴税款办法的税种，在年度终了后的税款汇总结算清缴工作。实际工作中，一般采用分月、分季预缴税款，年终汇算清缴，多退少补的征收办法。分月、分季预缴税款，一般按纳税人本季度（月）的计税依据计算应纳税款。年度终了后，纳税人必须进行汇算清缴税款，对已预交的税款实行多退少补。