

计提企业所得税的会计分录怎么做呢？

??企业所得税会计分录计提

1. 按月或按季计算应预缴所得税额：

借：所得税

贷：应交税金 -- 应交企业所得税

2. 缴纳季度所得税时：

借：应交税金 -- 应交企业所得税

贷：银行存款

3.
跨年4月30日前汇算清缴，全年应交所得税额减去已预缴税额，正数是应补税额：

借：以前年度损益调整

贷：应交税金 -- 应交企业所得

计提所得税会计分录？

??1其他应收款-个人保险165。78贷：银行存款551。88借：管理费用-公积金300
其他应收-个人公积金300贷：银行存款600下月计提工资时做：借：管理费用-工资
1800贷：应付职工薪酬1800发放工资借：应付职工薪酬1800贷：其他应收款-
个人保险165。