

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

第 14 讲

企业所得税汇算清缴：年终算总账

《一本书讲透报税》21讲录播课·配套讲义

对应书稿：第 14 章「企业所得税汇算清缴：年终算总账」

视频时长：约 5 分钟 | 课件页数：11 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

一、开讲钩子

钩子：汇算不是填张表，税务局不会自动算

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

二、分节讲义

二、什么是汇算清缴，为什么每年非做不可（约 4 分钟）

- 汇算全称企业所得税汇算清缴。公司平时按月或按季预缴所得税，那只是「预交」，按账面利润估计先把税交了；次年要把全年真实收支重新算一遍，得出全年应纳税所得额，减去已预缴的，多退少补。预缴像按月领生活费，汇算是年底算总账。
- 为什么非得分两步？因为企业每月账都不完整，年底才看得全，先预缴稳住现金流，再汇算把全年算准。为什么非做不可？因为会计利润和税法口径不一致——会计上您认的费用税法未必认，会计上没算的优惠税法可能让您扣，中间的差距只能在汇算时一次性调平。不做汇算，税就没算清，既可能多交不该交的，也可能漏报被查。法源《企业所得税法》第五十四条：自年度终了之日起五个月内报送年度申报表并汇算结清。这条是硬期限，迟报要被责令改正并可能罚款，信用也掉分。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

三、亏损年也要报，新公司第一年也不例外（约 3 分钟）

- 您可能问：「公司刚成立第一年，没盈利也要汇算吗？」要。哪怕亏损，也要如实申报，把亏损挂账备以后弥补——亏损不是废纸，是后面盈利年可抵税的凭证，这次不报额度就断了，将来赚钱也接不上。新公司还要注意：即便零收入零支出，也别直接不报，长期零申报会被系统标记引来核查，规规矩矩做亏损或零申报比「干脆不报」稳妥得多。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、五个资格自测 + 三月准备五月不慌（约 3 分钟）

- 书里给了五个资格自测，汇算前您和会计过一遍：小型微利三条件还满不满足？研发加计加计没？资产折旧一次性扣除用了没？以前年度亏损弥补期到了没？优惠事项填全没？这五个勾完，汇算就稳了。
- 节奏上记住：「三月开始准备，五月才不慌，别熬最后三天。」把凭证、调整项、优惠资料在三月理齐，四月一审，五月从容报送。前面第 8 章说「账要提前几个月看」，汇算就是这句话的年度兑现。

四、这一讲记三句话

1. 汇算 = 年终算总账，次年 5 月 31 日前办结（企业所得税法第 54 条），多退少补、自行申报自负其责。
2. 会计利润 ≠ 税法口径，差距只在汇算调平；亏损年、新公司首年也要报，否则亏损额度断了。
3. 三月准备五月不慌，五个资格自测勾完再报。

六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 14 讲讲的「什么是汇算清缴，为什么每年非做不可」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「亏损年也要报，新公司第一年也不例外」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

参考答案

1. 汇算 = 年终算总账，次年 5 月 31 日前办结（企业所得税法第 54 条），多退少补、自行申报自负其责。
2. 会计利润 ≠ 税法口径，差距只在汇算调平；亏损年、新公司首年也要报，否则亏损额度断了。
3. 三月准备五月不慌，五个资格自测勾完再报。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

合规提示：本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

著作权：本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。