

外商投资企业计算所得税时的预提费用处理问题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/33/2021_2022_E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c28_33782.htm — 外商投资企业会计问
：我公司本年度预提费用余额153万元，主要是银行借款利息支出和仓库租金支出，因我公司资金周转困难而尚未支付。
请问：年度申报缴纳企业所得税时，该余额是否应调增应纳税所得额？依据是什么？（外商投资企业计算所得税时的预提费用处理问题）答：按照税法和有关的财务管理规定，应由本期负担但尚未支付的费用可作预提费用计入本期成本。预提费用是期间费用，在发生的当期就计入损益。企业发生的预提费用借记“财务费用”科目，贷记“预提费用”科目。年终核算时，财务费用科目贷方反映期末转入“本年利润”科目的财务费用，“财务费用”科目结转本年利润后无余额。因此，你公司在年度申报缴纳所得税时，预提费用科目若有余额应调增应纳税所得额。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com