

企业所得税的帐务处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_540154.htm

一、科目设置

1. “所得税”科目 企业应在损益类科目中设置“550所得税”科目（外商投资企业的科目编号为5241），核算企业按规定从当期损益中扣除的所得税。该科目借方反映从当期损益中扣除的所得税，贷方反映期末转入“本年利润”科目的所得税额。
2. “递延税款”科目 企业应在负债类科目中增设“270递延税款”科目（外商投资企业的科目编号为2301），核算企业由于时间性差异造成的税前会计利润与纳税所得之间的差异所产生的影响纳税的金额以及以后各期转销的数额。“递延税款”科目的贷方发生额，反映企业本期税前会计利润大于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额，及本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的借方数额；其借方发生额，反映企业本期税前会计利润小于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额，以及本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的贷方数额；期末贷方（或借方）余额，反映尚未转销的时间性差异影响纳税的金额。采用负债法时，“递延税款”科目的借方或贷方发生额，还反映税率变动或开征新税调整的递延税款数额。
3. “应交税金应交所得税”科目 企业应设置“应交税金应交所得税”科目，用来专门核算企业交纳的企业所得税。“应交税金应交所得税”科目贷方发生额表示企业应纳税所得额按规定税率计算出的应当缴纳的企业所得税税额；贷方发生额表示企业实际缴纳的企业所得税税额。该科目贷方余额表示企业应交而未交的企业所得税税额；借

方余额表示企业多缴应退还的企业所得税税额。二、会计处理方法

1.按月（季）预交所得税的会计处理

按照税法规定，企业所得税应按年计算，分月或分季预缴。每月终了，企业应将成本费用和税金类科目的月末余额转入“本年利润”科目的借方，将收入类科目的余额转入“本年利润”科目的贷方。然后再计算“本年利润”科目的本期借贷方发生额之差。贷方余额则为企业本月实现的利润总额即税前会计利润，借方余额则为企业本月发生的亏损总额。由于税前会计利润与纳税所得之间存在的永久性差异和时间性差异，会计核算上可以采用“应付税款法”或“纳税影响会计法”。

（1）应付税款法

应付税款法是将本期税前会计利润与纳税所得之间的差异造成的影响纳税的金额直接计入当期损益，而不递延到以后各期。在应付税款法下，当期计入损益的所得税费用等于当期应缴的所得税。在应付税款法下，企业应按照税法规定对税前会计利润进行调整，得出应纳税所得额即纳税所得，再按税法规定的税率计算出当期应缴的所得税，作为费用直接计入当期损益。企业按照税法规定计算应缴的所得税，记：借：所得税 贷：应交税金 应交所得税

月末或季末企业按规定预缴本月（或本季）应纳所得税税额时，作如下会计分录：借：应交税金 应交所得税 贷：银行存款

月末，企业应将“所得税”科目借方余额作为费用转入“本年利润”科目，作如下会计分录：借：本年利润 贷：所得税

（2）纳税影响会计法

纳税影响会计法是将本期税前会计利润与纳税所得之间的时间性差异造成的影响纳税的金额递延和分配到以后各期。纳税影响会计法又可以具体分为“递延法”和“债务法”两种。

递延法

递延法是把本期由于时间性差异而

产生的影响纳税的金额，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。当税率变更或开征新税，不需要调整由于税率的变更或新税的征收对“递延税款”余额的影响。发生在本期的时间性差异影响纳税的金额，用现行税率计算，以前各期发生的而在本期转销的各项时间性差异影响纳税的金额，按照原发生时的税率计算转销。企业采用递延法时，应按税前会计利润（或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额）计算的所得税费用，借记“所得税”科目，按照纳税所得计算的应缴所得税，贷记“应交税金---应交所得税”科目，按照税前会计利润（或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额）计算的所得税费用与按照纳税所得计算的应缴所得税之间的差额，作为递延税款，借记或贷记“递延税款”科目。本期发生的递延税款待以后各期转销时，如为借方余额应借记“所得税”科目，贷记“递延税款”科目；如为贷方余额应借记“递延税款”，贷记“所得税”科目。实际上缴所得税时，借记“应交税金应交所得税”科目，贷记“银行存款”科目。

债务法。债务法是把本期由于时间性差异而产生的影响纳税的金额，保留到这一差额发生相反变化时转销。在税率变更或开征新税时，递延税款的余额要按照税率的变动或新征税款进行调整。

2. 汇算清缴的会计处理

年度终了，企业应根据“本年利润”科目有关资料，计算出本年实现的利润总额。企业应按规定将利润总额进行调整，包括弥补上年度亏损，减除已缴纳所得税的投资利润等，调整后的余额，就构成企业本年度的应纳税所得额。按本年度应纳税所得额乘上规定的税率，就得出企业的应纳税额。企业如果有来源于境外的所得，其已在境外缴纳的所得税税

额，按规定从应纳税额中扣除。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