

企业所得税的会计处理方法注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_544998.htm

一、所得税会计的产生
财务会计核算必须依据会计准则，遵循会计核算的一般原则，编制会计报表，重点是满足企业管理部门及其他信息使用者对会计信息的需求。所得税会计是以国家税法为准绳，运用会计的基本理论、准则和方法，对企业税务活动进行反映和监督的一种专门会计，使会计所得与应税所得适当分离，以满足税务部门的要求。会计准则和财务通则允许企业自主选择不同的会计处理方法，但是某些会计方法是税务部门不能接受的，因此，对同一企业同一会计期间的经营成果，按照财务会计方法核算的会计所得，与按照所得税法规定计算的应税所得额之间会产生一些差异。这种差异主要有永久性差异和时间性差异。永久性差异是由于税法和会计准则计算净所得时，所确认的收支口径不同造成。如罚款支出，在计算应税所得时，不能从应税所得额中扣除。从会计核算的角度看，罚款支出是企业的一项费用，应体现在经营损益中，允许其从会计所得中扣除。这种差异发生在每个会计期间，而且，这种差异发生后，不能在以后的会计期间转回。时间性差异是由于有些收入和支出项目，计算会计所得与计算应税所得额的时间不一致造成，随着时间的推移，会计所得和应税所得额的差异，在以后的会计期间内，将发生相反的变化而得到冲减，使各个时期的总量之和相等。如会计准则第二十八条各种存货发出时，企业可以根据实际情况，选择使用先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法、

后进先出法等方法确定其实际成本。但是，税务机关依据税法规定，不能接受后进先出法，这就需要企业对会计所得进行调整。《企业财务通则》第三十二条规定：“企业的利润按照国家规定做相应的调整后，依法缴纳所得税。”在西方发达国家，税收来源的主要税种是所得税，所以税务会计往往又称为所得税会计。

二、所得税的会计处理方法

会计所得与应税所得额，由于存在永久性和时间性的差异，因此，应采用不同的会计处理方法。

（一）应付税款法

企业发生的一个时期纳税所得额和会计所得之间的差异，如在本期发生，而在以后期间不能转回的，在计算所得税时，按税规定计算的应缴所得税额，列作当期的利润分配。

百考试题与你同行例：某企业全年计税工资总额为108万元，19××年实际发放的工资为125万元，公益性捐款100万元，行政罚款5万元。该企业19××年按会计计算的利润总额为1680万元，企业所得税率为33%。超过计税工资部分为17万元（125 - 108），允许列支的公益性捐款为51.06万元。[（1600 + 17 + 5）× 3%]，其超过允许列支部分为48.94万元。企业应作会计处理如下：

纳税调整数 = 17万元 + 5万元 + 48.94万元 = 70.94万元
应纳税所得额 = 680万元 + 70.94万元 = 1750.94万元
应纳税额 = 1750.94万元 × 33% = 577.8102万元

借：利润分配应交所得税 5778102
贷：应交税金应交所得税 5778102

（二）纳税影响会分法

企业发生的一个时期纳税所得额和会计所得之间的差异，如果在本期发生，而在以后期间可以转回的，这种时间性差异对所得税产生的影响，应按照企业本期会计所得计算的应缴所得税列作利润分配，同时将时间性差异额，作为递延税款，设置“递延税款”科目，会计处理方法分为递延

法和债务法。递延法是把本期由于时间性差异而发生的递延税款，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。债务法是把本期由于时间性差异而发生的预计递延税款，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。例：某企业某项目长期投资6000万元，该项目投产后，按照会计制度规定使用年限10年，按税法规定，不得少于6年，假设该企业每年实现利润3000万元，所得税税率33%，会计处理采用递延法：

每月计提折旧额 = $6000 \text{ 万元} \div 10 \div 12 = 50 \text{ 万元}$ 10年中，每月计提折旧相同。借：基本生产 500000 贷：累计折旧 500000

计算企业所得税 每年会计计提折旧额 = $6000 \text{ 万元} \div 10 = 600 \text{ 万元}$ ；每年税收允许计提额 = $6000 \text{ 万元} \div 6 = 1000 \text{ 万元}$ 。时同性差额 = $1000 \text{ 万元} - 600 \text{ 万元} = 400 \text{ 万元}$ ；会计计算应缴所得税额 = $3000 \text{ 万元} \times 33\% = 990 \text{ 万元}$ 。第一年会计分录：借：利润分配应交所得税 9900000 贷：递延税款 1320000 应交税金应交所得税 8580000 第2、3、4、5、6年相同。前六年该项目已提足折旧，后四年企业每年计提折旧600万元，计算企业所得税时，应作调整， $600 \text{ 万元} \times 33\% = 198 \text{ 万元}$ ，第七年会计分录如下：借：利润分配应交所得税 9900000 递延税款 1980000 贷：应交税金应交所得税 1880000 第8、9、10出年相同。

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