

财务会计每日一讲：所得税的核算详解(4.8)会计硕士考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/556/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_556013.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/556/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_556013.htm) 所得税的核算 1、所得税的计算 应纳税所得额=税前会计利润 纳税调整增加额-纳税调整减少额 应纳税所得额=应纳税所得额 × 所得税税率 2、会计处理（应付税款法和纳税影响会计法）（1）应付税款法 借记“所得税”：应纳税所得额 × 所得税税率 贷记“应交税金”：应纳税所得额 × 所得税税率（2）纳税影响会计法 借记“所得税”：（会计利润 ± 永久性差异） × 所得税税率 贷记“应交税金”（会计利润 ± 永久性差异 ± 时间性差异） × 所得税税率 借贷差计入“递延税款”。考试

大100test.com编辑随时为你提供有效信息请把百考试题会计硕士站加入收藏 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](http://www.100test.com)