

2010年助理会计师《初级会计实务》预习：利润(2)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_8A_A9_c43_644203.htm

三、所得税费用的核算 所得税是根据企业应纳税所得额的一定比例上交的一种税金。所得税费用(或收益)=当期所得税 递延所得税费用(-递延所得税收益) 递延所得税费用=递延所得税负债增加额 递延所得税资产减少额 递延所得税收益=递延所得税负债减少额 递延所得税资产增加额 (一)当期所得税的计算来源：考试大来源

：www.examda.com 应纳税所得额是在企业税前会计利润(即利润总额)的基础上调整确定的，计算公式为：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 纳税调整增加额主要包括税法规定允许扣除项目中，企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额(如超过税法规定标准的工资支出、业务招待费支出)，以及企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额(如税收滞纳金、罚款、罚金)等。 纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内的未弥补亏损和国债利息收入 企业应交所得税的计算公式为：应交所得税=应纳税所得额

× 所得税税率 (二)所得税费用的会计处理 1、涉及账户 (1)递延所得税负债(负债类账户)：核算企业确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。增加记贷方，减少记借方 (2)递延所得税资产(资产类账户)：核算企业确认的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。增加计入借方，减少记贷方 (3)所得税费用：核算企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用 2、会计处理 (1)资产负债表日，企业按照税法规定计算

确定的当期应交所得税 借：所得税费用 贷：应交税费
应交所得税 (2)递延所得税资产增加或递延所得税负债减少 借：递延所得税资产 递延所得税负债 贷：所得税费用来源

：www.100test.com (3)递延所得税资产减少或递延所得税负债增加 借：所得税费用 贷：递延所得税资产 递延所得税负债
编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的几点建议
2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门
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