

2011年初级会计职称考试初级会计实务复习：应交所得税核算 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_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644646.htm

【掌握】 应交所得税的核算 企业应在“应交税费”科目下设置“应交所得税”明细科目，核算企业交纳的企业所得税。根据现行税法规定，应交所得税的计算公式为：
$$\text{应交所得税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} - \text{减免税额} - \text{允许抵免的税额}$$

应纳税所得额是企业所得税的计税依据，准确计算应纳税所得额是正确计算应交所得税的前提。根据现行企业所得税纳税申报办法，企业应在会计利润总额的基础上，加减纳税调整额后计算出“纳税调整后所得”（应纳税所得额）。会计与税法的差异（包括收入类、扣除类、资产类等一次性和暂时性差异）通过纳税调整明细表集中体现。

【例单选题】 某企业2008年度利润总额为1 800万元，其中本年度国债利息收入200万元，已计入营业外支出的税收滞纳金6万元；企业所得税税率为25%。假定该企业无其他纳税调整项目，该企业2008年度所得税费用为（ ）万元。

A.400 B.401.5 C.450 D.498.5 正确答案 B 答案解析：该企业2008年度所得税费用 = $(1800 - 200 - 6) \times 25\% = 401.5$ （万元）。

【例单选题】 某企业2009年度利润总额为315万元；经查，国债利息收入为15万元；违约罚款10万元。假定该企业无其他纳税调整项目，适用的所得税税率为25%。该企业2009年所得税费用为（ ）万元。

A.75 B.77.5 C.78.5 D.81.5 正确答案：B 答案解析：根据税法的规定，国债利息收入免交所得税，罚款支出不得在税前扣除，所以企业的应纳税所得额 = $315 - 15 - 10 = 310$ （万元）。当年的所得税费用 = $310 \times 25\% = 77.5$ （万元）。

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