

2011年初级会计职称考试初级会计实务第六章知识点(3) 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\\_644789.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644789.htm)

初级会计职称考试《初级会计实务》科目第六章 利润 知识点三、所得税费用 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用 ( - 递延所得税收益 )，其中，当期所得税就是当期应交所得税，即：应纳税所得额 × 所得税税率 (一) 应交所得税的计算 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 应交所得税额 = 应纳税所得额 × 所得税税率 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职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益性捐赠支出、广告费和业务宣传费等)，以及企业以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、罚金、罚款)。 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，如前五年内未弥补亏损和国债利息收入等。 【例6 - 11】 甲公司2009年度按企业会计准则计算的税前会计利润为19 800 000元，所得税税率为25%。甲公司全年实发工资、薪金为2 000 000元，职工福利费300 000元，工会经费50 000元，职工教育经费100 000元；经查，甲公司当年营业外支出中有120 000元为税收滞纳金。假定甲公司全年无其他纳税调整因素。税法规定，企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除；企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额14%的部分准予扣除；企业拨缴的工会经费，不超过工资、薪金总额2%的部分准予扣除；除国务院、税务主管部门等

另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额2.5%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除。本例中，按税法规定，企业在计算当期应纳税所得额时，可以扣除工资、薪金支出2 000 000元，扣除职工福利费支出280 000（2 000 000 × 14%）元，工会经费支出40 000（2 000 000 × 2%）元，职工教育经费支出50 000（2 000 000 × 2.5%）元。甲公司有两种纳税调整因素，一是已计入当期费用但超过税法规定标准的费用支出，二是已计入当期营业外支出但按税法规定不允许扣除的税收滞纳金，这两种因素均应调整增加应纳税所得额。甲公司当期所得税的计算如下：

： 纳税调整数 = （300 000 - 280 000） + （50 000 - 40 000） + （100 000 - 50 000） + 120 000 = 200 000（元）  
应纳税所得额 = 19 800 000 + 200 000 = 20 000 000（元）  
当期应交所得税额 = 20 000 000 × 25% = 5 000 000（元）

【例题单选题】某企业20 × 8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20 × 8年所得税费用为（ ）万元。  
A.75 B.77.5 C.78.5 D.81.5 【答案】B

【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 × 25% = 77.5（万元）。

（二）所得税费用的账务处理 企业所得税核算应采用资产负债表债务法。企业应根据所得税准则的规定，对当期应交所得税加以调整计算后，据以确认应从当期利润总额中扣除的所得税费用。通过“所得税费用”科目核算。

【例6 - 13】承【例6 - 11】甲公司递延所得税负债年初数为400 000元，年末数

为500 000元，递延所得税资产年初数为250 000元，年末数为200 000元。甲公司应编制如下会计分录：甲公司所得税费用的计算如下：递延所得税费用 = (500 000 - 400 000) + (250 000 - 200 000) = 150 000 (元) 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用 = 5 000 000 + 150 000 = 5 150 000 (元) 甲公司会计分录如下：借：所得税费用 5 150 000 贷：应交税费 - 应交所得税 5 000 000 递延所得税负债 100 000 递延所得税资产 50 000 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)