

递延所得税负债的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E9_80_92_E5_BB_B6_E6_89_80_E5_c46_645508.htm id="koie" class="zffg">

一、本科目核算企业根据所得税准则确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。二、本科目应当按照应纳税暂时性差异项目进行明细核算。三、递延所得税负债的主要账务处理。（一）企业在确认相关资产、负债时，根据所得税准则应予确认的递延所得税负债，借记“所得税递延所得税费用”、“资本公积其他资本公积”等科目，贷记本科目。（二）资产负债表日，企业根据所得税准则应予确认的递延所得税负债大于本科目余额的，借记“所得税递延所得税费用”、“资本公积其他资本公积”等科目，贷记本科目；应予确认的递延所得税负债小于本科目余额的，做相反的会计分录。四、本科目期末贷方余额，反映企业已确认的递延所得税负债的余额。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