

应交所得税的会计处理方法注册税务师考试 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__E5_BA_94_E4_BA_A4_E6_89_80_E5_c46_645510.htm id="feiw" class="aizi">

按月（季）预交所得税的会计处理 按照税法规定，企业所得税应按年计算，分月或分季预缴。每月终了，企业应将成本费用和税金类科目的月末余额转入“本年利润”科目的借方，将收入类科目的余额转入“本年利润”科目的贷方。然后再计算“本年利润”科目的本期借贷方发生额之差。贷方余额则为企业本月实现的利润总额，即税前会计利润，借方余额则为企业本月发生的亏损总额。由于税前会计利润与纳税所得之间存在的永久性差异和时间性差异，会计核算上可以采用“应付税款法”或“纳税影响会计法”。（1）应付税款法

应付税款法是将本期税前会计利润与纳税所得之间的差异造成的影响纳税的金额直接计入当期损益，而不递延到以后各期。在应付税款法下，当期计入损益的所得税费用等于当期应缴的所得税。在应付税款法下，企业应按照税法规定对税前会计利润进行调整，得出应纳税所得额即纳税所得，再按税法规定的税率计算出当期应缴的所得税，作为费用直接计入当期损益。企业按照税法规定计算应缴的所得税，记：

借：所得税 贷：应交税金
应交所得税 月末或季末企业按规定预缴本月（或本季）应纳所得税税额时，作如下会计分录：

借：应交税金 应交所得税 贷：银行存款
月末，企业应将“所得税”科目借方余额作为费用转入“本年利润”科目，作如下会计分录：

借：本年利润 贷：所得税
（2）纳税影响会计法 纳税影响会计法是将本期税前会计利润与纳税所得之间

的时间性差异造成的影响纳税的金额递延和分配到以后各期。纳税影响会计法又可以具体分为“递延法”和“债务法”两种。

递延法。递延法是把本期由于时间性差异而产生的影响纳税的金额，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。当税率变更或开征新税，不需要调整由于税率的变更或新税的征收对“递延税款”余额的影响。发生在本期的时间性差异影响纳税的金额，用现行税率计算，以前各期发生的而在本期转销的各项时间性差异影响纳税的金额，按照原发生时的税率计算转销。企业采用递延法时，应按税前会计利润（或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额）计算的所得税费用，借记“所得税”科目，按照纳税所得计算的应缴所得税，贷记“应交税金应交所得税”科目，按照税前会计利润（或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额）计算的所得税费用与按照纳税所得计算的应缴所得税之间的差额，作为递延税款，借记或贷记“递延税款”科目。本期发生的递延税款待以后各期转销时，如为借方余额应借记“所得税”科目，贷记“递延税款”科目；如为贷方余额应借记“递延税款”，贷记“所得税”科目。实际上缴所得税时，借记“应交税金应交所得税”科目，贷记“银行存款”科目。

债务法。债务法是把本期由于时间性差异而产生的影响纳税的金额，保留到这一差额发生相反变化时转销。在税率变更或开征新税时，递延税款的余额要按照税率的变动或新征税款进行调整。汇算清缴的会计处理 年度终了，企业应根据“本年利润”科目有关资料，计算出本年实现的利润总额。企业应按规定将利润总额进行调整，包括弥补上年度亏损，减除已缴纳所得税的投资利润等，调整后的余

额，就构成企业本年度的应纳税所得额。按本年度应纳税所得额乘上规定的税率，就得出企业的应纳税额。企业如果有来源于境外的所得，其已在境外缴纳的所得税税额，按规定从应纳税额中扣除。企业在汇算清缴时，计算的 actual 全年应纳税额多于全年已预缴的所得税税额，其少交的部分，应于下一年度缴纳时补缴。计算出少缴的税款时，作如下会计分录：借：所得税 贷：应交税金 应交所得税 实际补缴少缴的税款时，作如下会计分录：借：应交税金 应交所得税 贷：银行存款 多缴的部分，可在下一年度抵缴。企业所得税减免税的会计处理 按照税法规定，企业在享受减免税优惠措施时，应将减、免的应纳税额计算入帐，并按规定进行纳税申报。企业按规定计算出应纳税额时，作如下会计分录：借：所得税 贷：应交税金 应交所得税 实行先缴后退的企业，按规定缴纳缴税款时，作如下分录：借：应交税金 应交所得税 贷：银行存款 企业按规定收到退回的所得税税款时，作如下分录：借：银行存款 贷：应交税金 应交所得税 同时作：借：应交税金 应交所得税 贷：盈余公积 上年利润调整所得税会计处理 企业年度决算报表经有关部门审核后，对发现的上年度会计事项，如果是涉及损益的，应对上年利润总额和利润分配进行调整，计算出多缴或少缴所得税，办理补缴或退税手续。企业按规定调整上年利润，如调整增加上年利润或调减上年亏损时，作如下分录：借：有关科目 贷：利润分配未分配利润 对调整增加的利润，应按规定补缴所得税，作如下分录：借：利润分配未分配利润 贷：应交税金 应交所得税 实际缴纳所得税时，作如下分录：借：应交税金 应交所得税 贷：银行存款 调整减少上年利润或调整增加上年亏损时，作如下分录：借：

利润分配未分配利润 贷：有关科目 由于调减利润而应退回的税款，作如下分录：借：应交税金应交所得税 贷：利润分配未分配利润 按规定办理退税手续，收回税款时，作如下分录：借：银行存款 贷：应交税金应交所得税 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