

注税务师辅导：应交所得税的科目设置注册税务师考试 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__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645511.htm id="kosg"

class="dixc"> 1. “ 所得税 ” 科目 企业应在损益类科目中设置 “ 5701 所得税 ” 科目（ 外商投资企业的科目编号为 5241 ）， 核算企业按规定从当期损益中扣除的所得税。 该科目借方反映从当期损益中扣除的所得税， 贷方反映期末转入 “ 本年利润 ” 科目的所得税额。 2. “ 递延税款 ” 科目 企业应在负债类科目中增设 “ 2341 递延税款 ” 科目（ 外商投资企业的科目编号为 2301 ）， 核算企业由于时间性差异， 造成的税前会计利润与纳税所得之间的差异所产生的影响纳税的金额以及以后各期转销的数额。 “ 递延税款 ” 科目的贷方发生额， 反映企业本期税前会计利润大于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额， 及本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的借方数额； 其借方发生额， 反映企业本期税前会计利润小于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额， 以及本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的贷方数额； 期末贷方（ 或借方 ） 余额， 反映尚未转销的时间性差异影响纳税的金额。 采用负债法时， “ 递延税款 ” 科目的借方或贷方发生额， 还反映税率变动或开征新税调整的递延税款数额。 3. “ 应交税金 应交所得税 ” 科目 企业应设置 “ 应交税金 应交所得税 ” 科目， 用来专门核算企业交纳的企业所得税。 “ 应交税金 应交所得税 ” 科目贷方发生额表示企业应纳税所得额按规定税率计算出的应当缴纳的企业所得税税额； 贷方发生额表示企业实际缴纳的企业所得税税额。 该科目贷方余额表示企业应交而

未交的企业所得税税额；借方余额表示企业多缴应退还的企业所得税税额。 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