

会计从业考试辅导：如何核算所得税费用会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_647759.htm id="mar10"

class="tb42"> 企业根据所得税准则确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用，应通过“所得税费用”科目核算。本科目应当按照“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算。所得税费用的主要账务处理：www.Examda.CoM 考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com) (1) 资产负债表日，企业按照税法计算确定的当期应交所得税金额，借记“所得税费用”科目（当期所得税费用），贷记“应交税费应交所得税”科目。(2) 资产负债表日，根据所得税准则应予确认的递延所得税资产大于“递延所得税资产”科目余额的差额，借记“递延所得税资产”科目，贷记“所得税费用”科目（递延所得税费用）、“资本公积其他资本公积”等科目；应予确认的递延所得税资产小于“递延所得税资产”科目余额的差额，做相反的会计分录。企业应予确认的递延所得税负债的变动，应当比照上述原则调整“所得税费用”科目、“递延所得税负债”科目及有关科目。期末，应将“所得税费用”科目的余额转入“本年利润”科目，结转后该科目应无余额。多智最牛网校 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