

2009年会计证《会计基础》辅导：费用和利润(4)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/648/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_648158.htm class="mar10" id="gg_content">

三、所得税费用的核算 1.所得税的计算 所得税是根据企业应纳税所得额的一定比例上缴的一种税金。 应纳税所得额=会计利润 纳税调整增加额-纳税调整减少额 (1)纳税调整增加额有税法规定允许扣除项目中企业已经计入当期费用，但超过税法规定扣除标准的金额以及税法规定不允许扣除的项目。如(超过税法规定标准的工资支出、业务招待费支出.税收滞纳金、罚款、罚金等) (2)纳税调整减少额包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目。(前五年内未弥补的亏损和国债利息收入) 【应用举例】 1. 按有关财务制度规定，企业2004年的业务招待费开支应为60 000元，但全年实际发生的业务招待费为97 000元。当年，按会计核算原则计算的会计利润为1 000 000元，所得税率为33%，假定本企业全年无其他纳税调整事项，不存在时间性差异。(5分)(05) 要求：(1) 计算企业应交所得税(在试卷上列出计算过程). (2) 编制应交所得税的会计分录。 答案：应纳税所得额=1000000 (97000-60000)=1037000 应交所得税额=1037000 × 33%=342210 借：所得税费用 342210 贷：应交税费-应交所得税 342210 2、所得税费用的会计处理 “所得税费用”，损益类账户，核算企业按规定从当期损益中扣除的所得税。借方登记本期计算确认的所得税，贷方登记期末结转“本年利润”的本期所得税费用，结转后该账户无余额。企业所得税的核算方法有应付税款法和纳税影响会计法，我们主要掌握应付税款法的核算。企业计算应交所得税

时：借：所得税费用 贷：应交税费—应交所得税 实际交纳所得税时：借：应交税费—应交所得税 贷：银行存款 期末将所得税转入本年利润：借：本年利润 贷：所得税费用 【应用举例】

1.企业账面会计利润为350000元，税收滞纳金3000元，业务招待费超支2450元，国债利息收入6000元，其应纳税所得额为()。(04) a、361450元 b、338550元 c、350550元 d、349450元

答案：d 解析：应纳税所得额=350000+3000+2450-6000=349450

2.某企业2008年按有关财务制度规定应开支业务招待费80000元，全年实际开支业务招待费120000元。当年，按会计核算原则计算的税前会计利润为2000000元，所得税率为33%，假定本企业全年无其他纳税调整因素，不存在暂时性差异的影响。有关的会计处理如下：计算该企业的所得税额 纳税调整增加额=120000-80000=40000元 应纳税所得额=2000000

40000=2040000元 应交所得税=2040000×33%=673200元 分录为：

借：所得税费用 673200 贷：应交税费—应交所得税 673200

实际上交所得税 借：应交税费—应交所得税 673200 贷：银行存款 673200

年末，将“所得税”账户余额转入“本年利润”账户

借：本年利润 673200 贷：所得税费用 673200

编辑推荐：2009年会计证《会计基础》辅导：费用和利润(3) 2009年会计证《会计基础》辅导：费用和利润(2)

2009年会计证《会计基础》辅导：费用和利润(1)

更多会计证考试信息请访问：百考试题网

会计证网（收藏本站） 会计证论坛 会计证网校2009年《工程咨询概论》考前辅导

2009年《项目决策分析》复习笔记 2009年《咨询方法与实务》考试难点

2009年《项目组织与管理》复习指导 2009年《宏观经济政策》考点提示

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