

2006年职称考试之高级财务会计笔记完全版七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_81_8C_c48_81693.htm

税会的核算【基本内容】一、应付税款法 (一) 应付税款法核算的科目设置 1、应付税款法的定义。应付税款法是将本期税前会计利润与应税所得之间的差额对所得税的影响数额，在当期确认所得税费用，计入本期损益。而不递延到以后各期。在这种方法下，本期所得税费用等于本期应交的所得税，时间性差异产生的影响所得税的金额在会计报表中不反映为一项负债或一项资产，仅在会计报表附注中说明其影响的程度。 2、“所得税”科目：“所得税”科目属费用类性质，用以核算企业从本期损益中扣除的所得税费用。该帐户借方反映企业计入本期损益的所得税费用；贷方反映转入“本期利润”帐户的所得税费用。期末结转本年利润后，该帐户无余额。(二)应付税款法的核算 1、应付税款法的核算程序 以会计所得为基础，依税法计算出永久性差异和时间性差异 根据税前会计利润与应税所得之间的差异，调整计算出课税所得 依课税所得和规定的税率计算当期应交的所得税额 进行应交税款的账务处理 从利润总额中减去应交所得税额，核算当期税后利润 2、账务处理 (1) 在计算出永久性差异和时间性差异，并根据差异计算出应纳税所得额 (计算公式为应纳税所得=税前会计利润 纳税调整数即差异) 在此基础上计算应纳所得税额 (计算公式为应纳所得税额=应纳税所得×所得税税率) 借：所得税 贷：应交税金--应交所得税 (2)以银行存款上缴所得税时：借：应交税金--应交所得税 贷：银行存款 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