

第一节 涉税会计核算概述

(三)“所得税费用”科目——损益类科目

1. 核算企业根据**会计准则**确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

(1)“**应交税费——应交所得税**”按**税法**确定,属于负债类科目,表示欠国家的税款;

(2)**所得税费用**是根据**会计准则**确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用;

(3)“应交税费——应交所得税”与“所得税费用”的差额通过**递延所得税资产**、**递延所得税负债**两个科目核算。

2. 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=当期所得税+递延所得税

3. 期末应将本科目的余额转入“**本年利润**”科目,结转后本科目应无余额;

本科目结转**前**先结转其他损益类科目,可得出**税前利润**,本科目结转**后**的本年利润为**税后利润**。

【例题·简答题】某企业2023年每季度预缴15万元的企业所得税,次年进行所得税汇算清缴时确定全年应纳税所得额为300万元,该企业不符合小型微利企业条件,适用的企业所得税税率为25%。所得税汇算清缴时,企业上年度已结账。

请编写企业当年预缴及次年汇算清缴时的会计分录。

答案:

每季度预缴所得税时应编制会计分录:

借:所得税费用 150000
 贷:应交税费——应交所得税 150000
借:应交税费——应交所得税 150000
 贷:银行存款 150000

次年汇算清缴,应编制会计分录:

借:以前年度损益调整 150000 (3000000×25%-150000×4)
 贷:应交税费——应交所得税 150000

若汇算清缴时确定的应纳税所得额为200万元,则多缴所得税10万元。

应编制的会计分录:

借:应交税费——应交所得税 100000
 贷:以前年度损益调整 100000

(四)“递延所得税资产”科目和“递延所得税负债”科目

新会计准则要求企业采用**资产负债表债务法**核算所得税

1. 会计与税法的差异分为**永久性差异**和**暂时性差异**。

暂时性差异:资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额

永久性差异和暂时性差异的影响

(1) 永久性差异	对企业所得税的影响不体现在“递延所得税资产或负债”	
(2) 暂时性差异	可抵扣暂时性差异	形成递延所得税资产
	应纳税暂时性差异	形成递延所得税负债
所得税费用=当期所得税+递延所得税		