

第三节利润

2. 企业当期应交所得税的计算公式为：

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

项目	核算内容
纳税调整增加额	主要包括企业所得税法规定允许扣除项目中，企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额(如超过企业所得税法规定标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益性捐赠支出、广告费和业务宣传费等)，以及企业已计入当期损失但企业所得税法规定不允许扣除项目的金额(如税收滞纳金、罚金、罚款等)。
纳税调整减少额	(1) 国债利息收入 (2) 前五年内未弥补亏损等 【提示】考试主要考核上述两项

【例7-40】甲公司2025年度利润总额(税前会计利润)为19800000元，适用的所得税税率为25%。甲公司全年实发工资、薪金为2000000元，职工福利费300000元，工会经费50000元，职工教育经费210000元；经查，甲公司当年营业外支出中有120000元为税收滞纳金。假定甲公司全年无其他纳税调整因素。

企业所得税法规定，企业发生的合理的工资、薪金支出准予据实扣除；企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额14%的部分准予扣除；企业拨缴的工会经费，不超过工资、薪金总额2%的部分准予扣除；除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额8%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除。

本例中，按企业所得税法规定，企业在计算当期应纳税所得额时，可以扣除工资、薪金支出2000000元，扣除职工福利费支出280000元(2000000×14%)，工会经费支出40000元(2000000×2%)，职工教育经费支出160000元(2000000×8%)。

甲公司有两种纳税调整因素：

一是已计入当期费用但超过企业所得税法规定标准的费用支出；

二是已计入当期营业外支出但按企业所得税法规定不允许扣除的税收滞纳金，这两种因素均应调整增加应纳税所得额。

甲公司当期所得税的计算如下：

纳税调整增加额=(300000-280000)+(50000-40000)+(210000-160000)+120000=200000(元)

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额=19800000+200000=20000000(元)

当期应交所得税额=20000000×25%=5000000(元)

【例7-41】2025年甲公司全年利润总额(税前会计利润)为10200000元，其中包括本年实现的国债利息收入200000元。所得税税率为25%。假定甲公司全年无其他纳税调整因素。

按照企业所得税法的有关规定，企业购买国债的利息收入免交所得税，即在计算应纳税所得额时可将其扣除。

甲公司当期应交所得税额的计算如下：

应纳税所得额=税前会计利润-纳税调整减少额=10200000-200000=10000000(元)

当期应交所得税额=10000000×25%=2500000(元)

(三) 所得税费用的账务处理

企业应根据会计准则的规定，计算确定的当期所得税和递延所得税之和，即为应从当期利润总额中扣除的所得税费用：即

所得税费用=当期所得税+递延所得税

递延所得税=(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)-(递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额)

【提示】递延所得税主要是由于会计和税法的规定不一致导致的，初级不涉及具体计算，大家只需掌握递延所得税的计算即可，**不必深究其他**。

【例7-42】2025年甲公司当期应交所得税税额为5000000元；递延所得税负债年初数为400000元，年末数为500000元；递延所得税资产年初数为250000元，年末数为200000元。假定不考虑其他因素。

甲公司所得税费用的计算如下：

递延所得税=(500000-400000)-(200000-250000)=150000(元)

所得税费用=5000000+150000=5150000(元)

甲公司应编制如下会计分录：

借：所得税费用5150000

 贷：应交税费——应交所得税5000000 递延所得税负债100000

递延所得税资产50000

【单选题】某公司2024年计算的当年应交所得税为100万元，递延所得税负债年初数为30万元、年末数为35万元，递延所得税资产年初数为20万元、年末数为18万元。不考虑其他因素，该公司2024年应确认的所得税费用为（ ）万元。

- A. 103
- B. 97
- C. 127
- D. 107

答案：D

解析：递延所得税=(递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额)-(递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额)=(35-30)-(18-20)=7(万元)，所得税费用=应交所得税+递延所得税=100+7=107(万元)，选项D正确。

【多选题】A公司2023年度应纳税所得额为1230万元，递延所得税负债期初数为0，期末数为20万元，A公司适用的企业所得税税率为25%。不考虑其他因素，下列各项中，正确的有（ ）。(2024年)

- A. 贷记“应交税费——应交所得税”科目307.5万元
- B. 借记“递延所得税资产”科目20万元

C. 贷记“递延所得税负债”科目20万元

D. 借记“所得税费用”科目327.5万元

答案：ACD

解析：所得税费用=当期所得税+递延所得税；

当期所得税=应纳税所得额 \times 25%=1230 \times 25%=307.5（万元）；

递延所得税=（递延所得税负债年末数-递延所得税负债年初数）-（递延所得税资产年末数-递延所得税资产年初数）=（20-0）=20（万元）；

所得税费用=307.5+20=327.5（万元）。

借：所得税费用327.5

贷：应交税费——应交所得税307.5

递延所得税负债20

知识点本年利润

（一）结转本年利润的方法

会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法。

1. 表结法

各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

2. 账结法

每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

（二）结转本年利润的会计处理

会计期末要将企业所有的损益类会计科目余额结转到“本年利润”科目中。

借：本年利润

贷：主营业务成本/其他业务成本税金及附加
管理费用/销售费用/财务费用资产减值损失

信用减值损失

营业外支出

所得税费用

投资收益（损失）

公允价值变动损益（损失）

资产处置损益（损失）

借：主营业务收入其他业务收入其他收益

营业外收入

投资收益（收益）

公允价值变动损益（收益）

资产处置损益（收益）

贷：本年利润

年度终了，企业还应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目中。

本年利润的结转步骤：

第一步：将各项收入、利得类科目余额转入本年利润的贷方；

第二步：将各项费用、损失类科目余额转入本年利润的借方；

第三步：结转所得税费用，转入本年利润的借方；

第四步：将本年利润的本年累计余额（当年净利润或净亏损）结转入“利润分配——未分配利润”科目。

【单选题】下列各项关于企业期末将损益类科目余额结转入“本年利润”科目的会计处理表述中，正确的是（ ）。（2025年）

- A. 应将“营业外收入”科目贷方余额转入“本年利润”科目借方
- B. 应将“资产处置损益”科目净损失转入“本年利润”科目借方
- C. 应将“投资收益”科目净收益转入“本年利润”科目借方
- D. 应将“公允价值变动损益”科目净损失转入“本年利润”科目贷方

答案：B

解析：选项A，应将“营业外收入”科目贷方余额转入“本年利润”科目贷方；选项C，应将“投资收益”科目净收益转入“本年利润”科目贷方；选项D，应将“公允价值变动损益”科目净损失转入“本年利润”科目借方。

【判断题】企业在会计期末应将“所得税费用”科目的余额转入“应交税费”科目。（ ）（2025年）

答案：×

解析：期末，应将“所得税费用”科目的余额转入“本年利润”科目，会计分录为：

借：本年利润

贷：所得税费用

【单选题】企业采用表结法结转本年利润，2024年度“营业利润”3000万元，营业外收入50万元，营业外支出40万元。企业年末从“本年利润”结转至“利润分配”全年累计余额是（ ）万元。

- A. 3250
- B. 2257.5
- C. 3010
- D. 3000

答案：C

解析：企业年末从“本年利润”结转至“利润分配”全年累计余额=3000+50-40=3010（万元）。

本章小结

