

长沙代理记账关于企业所得税费计算方法

产品名称	长沙代理记账关于企业所得税费计算方法
公司名称	征途财税服务（长沙）有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	湖南省长沙市岳麓区新长海中心B3栋808
联系电话	15608478829

产品详情

企业所得税是企业要依法缴纳的税务，那么根据国家税法规定，企业所得税是按照多少税率征收的呢?如何计算呢?下面由分享关于企业所得税费计算方法;

长沙代理记账企业所得税法主要从以下四个方面考虑：

- 1、本科目核算企业确认应从当期利润总额中扣除所得税费用;
- 2、本科目可按“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算;
- 3、所得税费用主要账务处理:
 - (1)、资产负债表日—借记本科目，贷记“应交税费—应交所得税”;
 - (2)、资产负债表日—递延所得税资产的应有余额 > “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：本科目“资本公积—其他资本公积”科目;
- 4、期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额;

以下由启典财务代理记账机构根据事例来详细说明企业所得税费的计算方法!

例：A公司在2009年和B公司签订售后协议，协议规定销售价格1000万，成本700万，回购价格1400万，期间为5个月;销售时候分录，不缺人收入;

借：银行存款 1170

贷：其他应付款 1000

应交税费—应交增值税 170

资产负债表日分录:

借: 递延所得税资产 $(1000-700)*25\%$ 75

贷: 其他应收款 75

借: 递延所得税资产 $160*25\%$ 40

贷: 所得税费用 40

例二: A公司在09年的税前会计利润为10000000元, 所得税税率为25%, 按照当年税法核定的全年计税工资为2000000元, A公司全年实发工资1800000元, A公司递延所得税负债年初数为400000元, 年末数500000元, 递延所得税资产年初数为2500000元, 年末数为2000000元, A公司处理如下:

根据以上情况, A公司所得税计算方法如下:

递延所得税费用 = $(500000 - 400000) + (250000 - 200000) = 150000$ (元)

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用 = $2500000 + 150000 = 2650000$ (元)

A公司会计分录如下:

借: 所得税费用 2650000

贷: 应交税费 - 应交所得税 2500000

递延所得税负债 100000

递延所得税资产 50000

期末将所得税费用结转入“本年利润”科目:

借: 本年利润 2650000

贷: 所得税费用 2650000

通过以上事例可以形象的展示出企业所得税计算方法, 根据以上人员的相关规定, 企业所得税法的规定按照以上内容可以计入在账!