

2006初级会计实务讲义第六章第四节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/69/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_c43\\_69271.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_69271.htm)（四）所得税问题提醒：在影响利润因素中，考生往往忽略所得税的问题。1.所得税的计算

所得税影响企业的净利润，是在税前会计利润（利润总额）基础上加减一些调整项目计算应纳税所得额，然后应纳税所得额乘以适用税率得出的。这儿讲的很简单，应交税金 - 应交所得税与所得税费用相等，这就是初级职称要求掌握的应付税款法。实际上所得税处理不仅仅包括应付税款法，还包括纳税影响会计法。在纳税影响会计法下，应交税金 - 应交所得税与所得税费用并不一定相等，应交税金 - 应交所得税是按税法计算的，所得税费用是按会计制度来计算的，两者差额通过“递延税款”来处理。注意：掌握应付税款法、应交税金 - 应交所得税的计算。

$$\text{应交税金 - 应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{税率}$$
$$\text{应纳税所得额} = \text{税前会计利润} + \text{纳税调整增加额} - \text{纳税调整减少额}$$

在初级经济法中也讲过具体的加减事项。比如：国债利息是不纳税的，但国债利息作为投资收益，投资收益构成企业利润总额，则在计算所得税时应扣减国债利息。按税法要求计算计税工资，超过标准的部分要纳所得税，实际上企业发放的工资都计入企业的成本费用，因此在会计利润的基础上将超标的工资加上。除此之外，还有税收滞纳金、罚款等等都计入企业损失费用，但它们是要交所得税的。注意：结合税法的内容进行学习。例题：企业2002年度利润总额是1000万元，包括本年收到的国债利息10万，全年计税工资总额400万，实际发放工资350万，税率33

%，2002年所得税费用是（ ）【解析】先计算出应纳税所得额 = 会计利润1000万元 - 国债利息10万 应交所得税 =  $(1000 - 10) \times 33\% = 326.7$ （万元），应交所得税就是所得税费用。将题改编：全年计税工资是400万元，实际发放工资是450万元，则应调整超过标准的50万元，即将应纳税所得额调增。因为如果将450万都计入企业成本费用，则企业利润将会减少，但按规定超过的50万要纳所得税，所以在会计利润基础上加上50万元。

2.所得税的会计处理 计算所得税时，借：所得税 贷：应交税金 - 应交所得税 期末将所得税转入本年利润，所得税账户期末无余额。

2004年考题：某工业企业2003年度主营业务利润为500万元，主营业务收入为4000万元，其他业务利润为10万元，财务费用为10万元，营业外收入为20万元，营业外支出为10万元，所得税税率为33%。假定不考虑其他因素，该企业2003年度的净利润应为（ ）万元。（2004年）A、335 B、341.7 C、345 D、348.4【答案】B【解析】净利润 = 利润总额 - 所得税，利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 + 投资收益 + 补贴收入，营业利润 = 主营业务利润 + 其他业务利润 - 营业费用 - 管理费用 - 财务费用。该企业2003年净利润应 =  $(500 + 10 - 10 + 20 - 10) \times (1 - 33\%) = 341.7$ （元）。

2001年考题：甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为17%，产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率为33%。产品销售成本按经济业务逐项结转。2000年度，甲公司发生如下经济业务事项：要求：根据上述业务，编制甲公司2000年度经济业务事项的会计分录（"应交税金"和"利润分配"科目要求写出明

细科目)。 (1) 销售A产品一批，产品销售价款为800000元，产品销售成本为350000元。产品已经发出，并开具了增值税专用发票，同时向银行办妥了托收手续。确认收入：借：应收账款 936000 贷：主营业务收入 800000 应交税金--应交增值税（销项税额） 136000 结转成本：借：主营业务成本350000 贷：库存商品 350000

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](http://www.100test.com)