

你了解企业所得税会计处理方法吗？

今天小编就给大家整理一下关于这方面的一些知识，希望可以帮到大家。

因为会计所得与应税所得额存在永久性和时间性的差异，所以针对不同的情况，企业所得税会计处理的方法也不同。具体包括哪些方法？

## 企业所得税会计处理方法

1、应付税款法。企业发生的一个时期纳税所得额和会计所得之间的差异，如在本期发生，而在以后期间不能转回的，在计算所得税时，按税规定计算的应缴所得税额，列作当期的利润分配。

2、纳税影响会分法。会计处理方法分为递延法和债务法。递延法是把本期由于时间性差异而发生的递延税款，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。债务法是把本期由于时间性差异而发生的预计递延税款，保留到这一差异发生相反变化的以后期间予以转销。

3、资产负债表债务法。资产负债表债务法是从暂时性差异产生的本质出发，分析暂时性差异产生的原因及其对期末资产负债表的影响。

## 企业所得税账务处理

一、计提时的会计分录：

借：所得税费用

    贷：应交税费—所得税

支付时的会计分录：

借：应交税费—所得税

    贷：银行存款

二、企业所得税汇算清缴的相关会计分录：

1、应补缴税额的会计分录：

借：以前年度损益调整，

    贷：应交税费—应交所得税

2、缴纳税款时的会计分录：

借：应交税费—应交所得税

    贷：银行存款

3、调整未分配利润的会计分录：

借：利润分配—未分配利润

    贷：以前年度损益调整

5、多缴税额的会计分录：

借：应交税费—应交所得税

    贷：以前年度损益调整

6、调整未分配利润的会计分录：

借：以前年度损益调整

    贷：利润分配—未分配利润