

企业所得税是对我国内资企业和经营单位的生产经营所得和其他所得征收的一种税。是一种利得税，企业产生盈利后，利润部分的百分比为税额。

我国一般情况下缴利润的 25%，高新企业施行 20%的企业所得税。小微企业申请后也可实现 20%的所得税。部分园区，税收优惠政策可返还更多企业所得税

企业所得税计算大全

企业所得税的征收方式，分为两种，一是查账征收，另一是核定征收；

1、查账征收的：

(1)应交企业所得税=应纳税所得额*适用税率计算缴纳（20%或 25%）

应纳税所得额=收入-成本-期间费用（销售费用、管理费用、财务费用）-税金+营业外收入-营业外支出+(-)纳税调整额

(2)按月(季)预缴时：

应交企业所得税=利润总额*适用税率

2、核定征收的：

核定征收，分为核定应税所得率与应税所得额两种。

以下情况核对应税所得率：

- (1) 能正确核算（查实）收入总额，但不能正确核算（查实）成本费用总额的；
- (2) 能正确核算（查实）成本费用总额，但不能正确核算（查实）收入总额的；
- (3) 通过合理方法，能计算和推定纳税人收入总额或成本费用总额的。

纳税人不属于以上 3 种情况，则采用应税所得额计税。

采用应税所得率计税的计税公式

应纳税税额=应纳税所得额×适用税率

应纳税所得额=应税收入额×应税所得率

或：应纳税所得额=成本（费用）支出额/（1-应税所得率）×应税所得率

各行业核定征收应税税率区间：

企业所得税分录大全

计提企业所得税时：

借：所得税费用

贷：应交税费-应交企业所得税。

预缴所得税时：

借：应交税费-应交企业所得税

贷：银行存款

汇算清缴补税时：

借：以前年度损益调整

贷：应交税费—应交所得税

缴纳税款时：

借：应交税费—应交所得税

贷：银行存款

调整未分配利润：

借：利润分配—未分配利润

贷：以前年度损益调整

汇算清缴多缴税款时，可以选择退税或者抵缴下一年税款。

退税时：

借：应交税费—应交所得税

贷：以前年度损益调整

调整未分配利润：

借：以前年度损益调整

贷：利润分配—未分配利润