

对于企业来说，赚钱是最基本的追求，毕竟投资者不是慈善家！

当然，企业在不赚钱之前，不需要缴纳企业所得税。只有当企业真正实现盈利之后，才需要缴纳企业所得税。注意这里说的只是企业所得税而不是其他税种。

企业实现盈利之后，同样需要通过会计分录，归集企业需要缴纳的企业所得税。



企业所得税费用的会计分录应该怎么写？

企业所得税费用的会计分录，需要分为两种情况分别进行处理：

1、计提时，借记“所得税费用”，贷记“应交税费-应交所得税”。

这里需要注意，企业在月度或季度计提所得税费用时，按照会计的规则计算即可。也就是，企业在或季度预缴企业所得税时，可以忽略“税会”差异。



2、企业实际缴纳所得税费用时，借记“应交税费-应交所得税”，贷记“银行存款”。

当然，企业的业务如果涉及递延所得税，需要登记递延所得税资产或负债。递延所得税和汇缴清算时的处理有所不同，我们需要进行分辨。

还有一点，“所得税费用”科目属于损益类科目，在月结的时候，需要转入“本年利润”科目。



举例说明：

虎说财税公司在2022年3月实现利润66000，没有其他需要调整的项目。虎说财税公司企业所得税的税率是25%。

计提时：

借：所得税费用 16500 ($66000 \times 25\% = 16500$)

贷：应交税费-应交所得税16500

实际缴纳时：

借：应交税费-应交所得税16500 ($16500 - 16500 = 0$)

贷：银行存款 16500

月底结转时：

借：本年利润16500

贷：所得税费用 16500 (16500-16500=0)

当然，这只是所有会计处理当中的一小部分。企业在实际进行会计处理时，需要面临的情况要复杂的。这个例子，只是为了说明“所得税费用”科目的处理。

不过，会计分录

即使再复杂，我们只要理解了会计分录表示的实际意义，会计分录本身其实真的不难！



汇算清缴时，所得税费用的会计分录应该如何处理？

在进行汇缴清算时，需要补缴所得税时通过“所得税费用”科目进行处理，而是需要通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理。

具体来说，
汇算清缴时企业需要补交的所得税，贷记“应交税费—应交所得税”，借记“以前年度损益调整”。



当然，“以前年度损益调整”可以当然就是“所得税费用”的替代品。我们不必过多的执念于具体的会计分录，而是需要具备透过会计分录，看清背后实际业务的能力。

不过，“以前年度损益调整”只是过渡科目，最终“以前年度损益调整”同样需要通过“利润分配-未分配利润”科目进行结转。

比方说，虎说财税公司在年度汇算清缴时，发现需要补缴所得税88000。会计分录为：

借：以前年度损益调整 88000

贷：应交税费—应交所得税88000