所得税是按月计提还是按季度计提

企业所得税按月还是按季

如何计提企业所得税

看你的企业属于什么类型了。所得税一般季度预缴，年终汇算清缴，也有按月预缴的。对于财务核算不健全的小企业可以按简易办法核定征收，即按销售额*毛利率*税率征收。 所得税可以按季度也可以按月计提，但每季末计提当然不影响季度内第一和第二个月的利润表。如果每月月底要提取所得税，同时，在月底进行结转所得税。 帐务处理如下： （1）每月月底提取时 借：所得税 贷：应交税金——所得税 （2）月底进行结转 借：本年利润 贷：所得税 （3）下月缴纳时 借：应交税金——所得税 贷：银行存款等 每季都是同样的道理。 当然啦，你第一、第二季都预缴了，第三、第四季是需要计提的。如果没有按月或季度预缴，就可不做任何分录。只在年末在当年的利润总额基础上通过纳税调整得出应纳税所得额后，依照使用税率，计算得出当年应缴企业所得税额 借：所得税 xxxx贷：应交税金--应交企业所得税 xxxx 缴纳时借：应交税金--应交企业所得税 xxxx贷：银行存款或现金xxxx