

## 计提所得税怎么计提？计提所得税怎么计提，看哪个数？

一般情况下，年内账务处理时，不必考虑汇算清缴各项因素，企业所得税=利润总额(税前利润) \* 25%(适用税率)；如果截止上年度累计亏损，则应先弥补亏损，企业所得税=(利润总额-待弥补亏损) \* 25%；此外，部分地区、企业享受高新技术企业、西部大开发等税收优惠，减免部分所得税，适用税率15%等，不完全是25%税率。计提分录如下:借:所得税贷:应交税费-应交所得税注:企业所得税为季度申报，季度预缴，年度汇算清缴，年内季度申报交税，属预缴性质，有一定灵活性，或者说可操作性，确保次年汇算清缴时把该交的所得税交齐就好。

## 计提所得税怎么计提？计提所得税怎么计提，看哪个数？

一般情况下，年内账务处理时，不必考虑汇算清缴各项因素，企业所得税=利润总额(税前利润) \* 25%(适用税率)；如果截止上年度累计亏损，则应先弥补亏损，企业所得税=(利润总额-待弥补亏损) \* 25%；此外，部分地区、企业享受高新技术企业、西部大开发等税收优惠，减免部分所得税，适用税率15%等，不完全是25%税率。计提分录如下:借:所得税贷:应交税费-应交所得税注:企业所得税为季度申报，季度预缴，年度汇算清缴，年内季度申报交税，属预缴性质，有一定灵活性，或者说可操作性，确保次年汇算清缴时把该交的所得税交齐就好。

## 什么是应付款转销

书本理论借：其他应付款贷；营业外收入实际工作，金额小的，你按照上面的分录写可以。金额大了，你问领导，不是都计入营业外收入的。没人知道的。

## 融资租入的固定资产视同自有固定资产按月计提折旧体现什么原则

对于融资租赁的固定资产，企业应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。企业采用融资租赁方式租入的固定资产，虽然在法律形式上资产的所有权租赁期间仍然属于租出人，但由于资产的租赁期基本上包括了资产的有效使用期限，承租企业实质上获得了租赁资产所能提供的主要经济利益，同时承担了与资产所有权有关有风险。因此，承租企业应将融资租入资产作为一项固定资产入账，同时确认相应的负债，并采用与

自有应计提折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。融资租入固定资产的入账价值按租赁开始日，租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者来确定，而最低租赁付款额作为“长期应付款”入账核算，两者的差额作为“未确认融资费用”。