么是递延所得税和递延所得税资产？

递延所得税是所得税费用的一个明细科目。所得税费用分两个明细科目：所得税费用——当期所得税所得税费用——递延所得税递延所得税资产，是由于当期账面资产金额小于资产计税基础，或当期负债账面金额大于负债计税基础，而产生的。做账时，递延所得税资产和递延所得税负债对应的对方科目，影响损益的，都是：所得税费用——递延所得税所得税汇算清缴时，按申报表算出应纳税所得额，乘以税率，得出当期应交所得税。对于当期资产负债账面金额与计税基础相应的差额，乘以税率，得出递延所得税资产或递延所得税负债，轧差数为所得税费用。借：所得税费用借/贷：递延所得税资产/负债贷：应交税费——企业所得税

什么是递延所得税和递延所得税资产？

递延所得税是所得税费用的一个明细科目。所得税费用分两个明细科目：所得税费用——当期所得税所得税费用——递延所得税递延所得税资产，是由于当期账面资产金额小于资产计税基础，或当期负债账面金额大于负债计税基础，而产生的。做账时，递延所得税资产和递延所得税负债对应的对方科目，影响损益的，都是：所得税费用——递延所得税所得税汇算清缴时，按申报表算出应纳税所得额，乘以税率，得出当期应交所得税。对于当期资产负债账面金额与计税基础相应的差额，乘以税率，得出递延所得税资产或递延所得税负债，轧差数为所得税费用。借：所得税费用借/贷：递延所得税资产/负债贷：应交税费——企业所得税