所得税费用：

资产账面vs计税：大应 小可

应纳税所得额=利润总额
+-永久差异+递延所得税借方÷25%-递延所得税贷方÷25%

借：所得税费用

贷：应交税费=应纳税所得额×25%

借：递延所得资产（+，收益）

贷：所得税费用

借：所得税费用

贷：递延所得税负责（-，费用）

净利润=利润总额-所得税费用