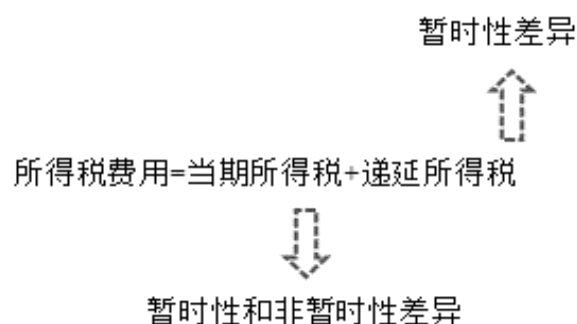




专题七 所得税

一、所得税会计概述

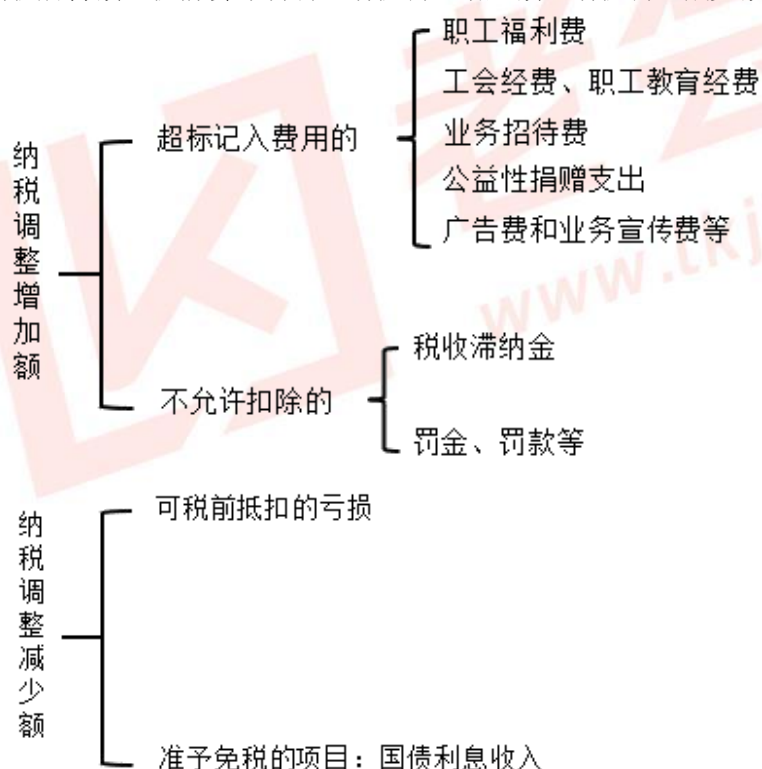


二、当期所得税

当期所得税——指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应缴纳给税务机关的所得税金额，即应交所得税。

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

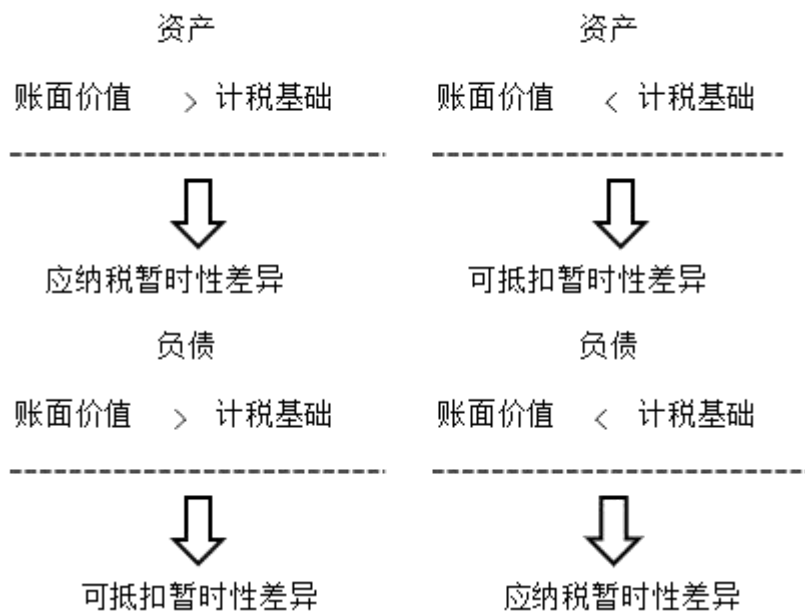


借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

三、递延所得税

（一）暂时性差异



差异类型	发生期	转回期
应纳税暂时性差异	纳税调减	纳税调增
可抵扣暂时性差异	纳税调增	纳税调减

（二）资产的计税基础

资产的计税基础，是指某一项资产在未来期间计税时可以税前扣除的金额。

资产项目	账面价值与计税基础
固定资产	账面价值 = 实际成本 - 累计折旧（会计） - 减值准备 计税基础 = 实际成本 - 累计折旧（税法） 产生差异的原因：折旧方法、折旧年限的不同以及减值准备的计提等

资产项目	账面价值与计税基础
无形资产	内部研发（三新） 账面价值 = 实际成本 - 累计摊销（会计） - 减值准备 计税基础 = 实际成本 × 175% - 累计摊销（税法） 产生差异的原因：会计与税法摊销基数以及减值准备的计提等
	其他 账面价值 = 实际成本 - 累计摊销（会计） - 减值准备 ◆若使用寿命不确定，累计摊销（会计）= 0 计税基础 = 实际成本 - 累计摊销（税法） 产生差异的原因：是否需要摊销及减值准备的计提等

资产项目	账面价值与计税基础
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	账面价值 = 公允价值 计税基础 = 初始成本 产生差异的原因：公允价值变动等



老会计，用心传递温度

资产项目	账面价值与计税基础	
投资性房地产	成本模式	与固定资产、无形资产相同
	公允价值模式	账面价值=公允价值 计税基础=成本-投资性房地产累计折旧（或摊销）（税法）
	产生差异的原因：成本模式下为折旧（摊销）方法、折旧（摊销）年限和预计净残值的不同、减值准备的计提等；公允价值模式下为公允价值变动、税法折旧摊销的计提等	

（三）负债的计税基础

负债的计税基础=账面价值-未来期间可予税前抵扣的金额

负债项目	税法规定	计税基础
预计负债	相关支出实际发生时可全额税前扣除	计税基础=0 举例：产品质量保证
	相关支出无论是否实际发生均不允许税前扣除	计税基础=账面价值 举例：债务担保

负债项目	税法规定	计税基础
合同负债	税法的收入确认原则与会计规定相同	计税基础=账面价值
	会计准则：不符合确认收入条件	计税基础=0
	税法：应计入当期应纳税所得额	
其他负债	一般情况下，计税基础=账面价值 但不代表没有差异（如罚款和滞纳金）	

◎ 点拨

账面价值 PK 计税基础

【总结】

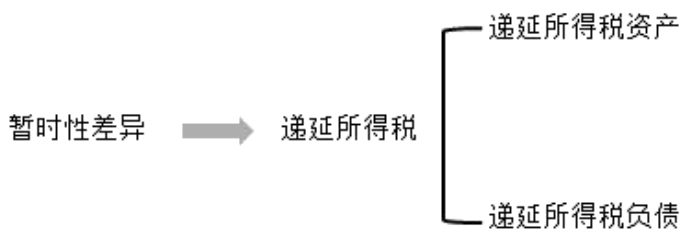
资产：账面价值>计税基础，产生应纳税暂时性差异

账面价值<计税基础，产生可抵扣暂时性差异

负债：账面价值>计税基础，产生可抵扣暂时性差异

账面价值<计税基础，产生应纳税暂时性差异

（四）递延所得税的确认与计量



◎ 点拨

差异类型	发生期	转回期
应纳税暂时性差异	确认递延所得税负债	冲减递延所得税负债

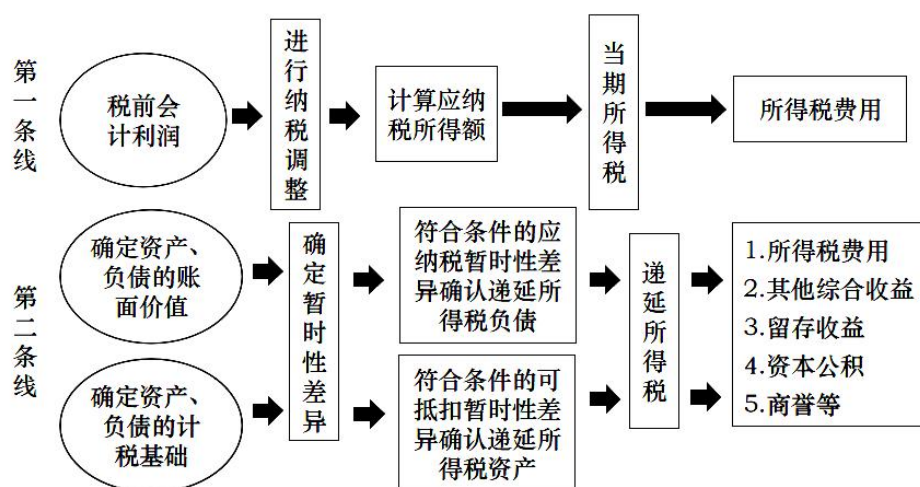


可抵扣暂时性差异	确认递延所得税资产	冲减递延所得税资产
----------	-----------	-----------

情形	确认原则
影响会计利润或应纳税所得额的交易或事项	所得税费用
企业合并	商誉等
直接计入所有者权益的交易或事项	所有者权益

四、所得税费用

所得税核算原理图示（资产负债表债务法）



所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

借：所得税费用

递延所得税资产（或贷方）

贷：应交税费——应交所得税

递延所得税负债（或借方）



请关注公众号、听更多免费直播