

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第十五章 所得税

第十五章 所得税

一、资产的计税基础

$\text{未来可在税前扣除的金额} = \text{成本} - \text{以前期间按照税法规定已经税前扣除的金额}$

负债的计税基础

$\text{账面价值} - \text{未来可在税前扣除的金额}$

第十五章 所得税

一、资产的计税基础

(一) 固定资产

第十五章 所得税

固定资产的账面价值

$\text{成本} - \text{累计折旧} - \text{固定资产减值准备}$

固定资产的计税基础

$\text{成本} - \text{税法计算的折旧}$

第十五章 所得税

(二) 无形资产

账面价值

$\text{成本} - \text{累计摊销} - \text{无形资产减值准备}$

固定资产的计税基础

$\text{成本} - \text{税法计算的摊销}$

成本模式计量的投资性房地产同固定资产、无形资产。

第十五章 所得税

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、公允价值模式计量的投资性房地产

账面价值：公允价值

计税基础：成本

第十五章 所得税

二、负债的计税基础

负债的计税基础 = 账面价值 - 未来期间按照税法规定可予税前扣除的金额

(一) 企业因销售商品提供售后服务等原因确认的预计负债

会计：

借：销售费用

贷：预计负债

第十五章 所得税

税法：

(1) 支出实际发生时税前扣除

负债计税基础 = 账面价值 - 账面价值 = 0

(2) 支出无论是否实际发生均不允许税前扣除

负债计税基础 = 账面价值 - 0 = 账面价值

第十五章 所得税

(二) 合同负债

税法：

(1) 当期不确认为收入

负债计税基础=账面价值-0=账面价值

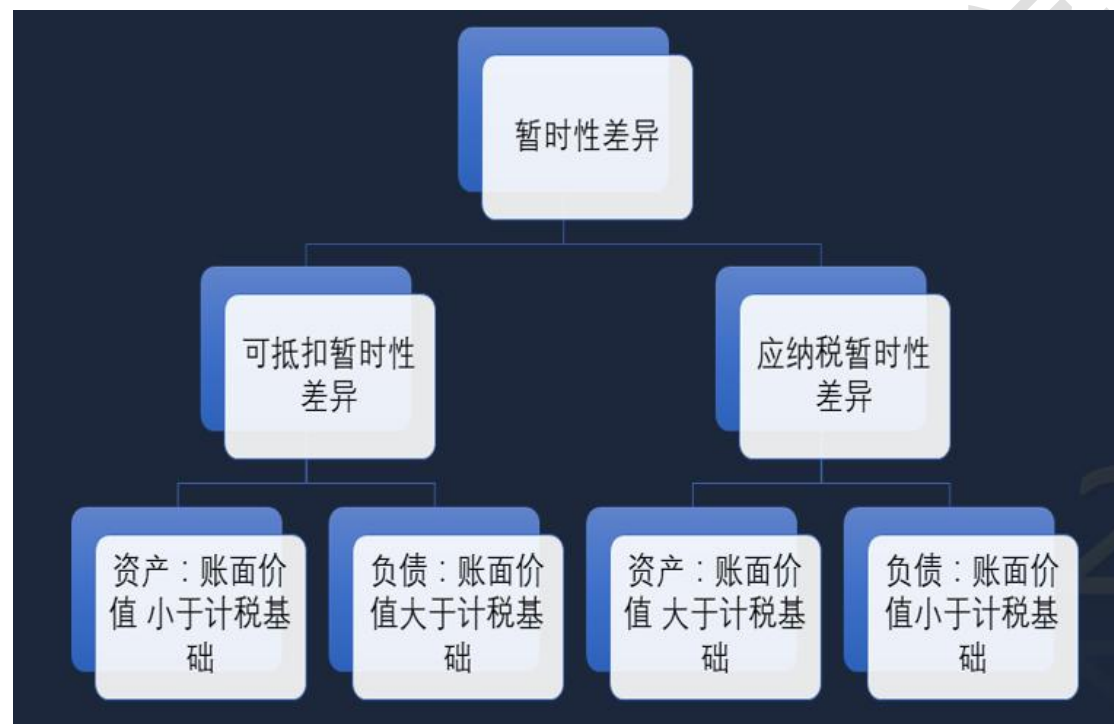
(2) 当期确认为收入

负债计税基础=账面价值-账面价值=0

第十五章 所得税

三、暂时性差异

第十五章 所得税



第十五章 所得税

四、特殊项目产生的暂时性差异

允许税前弥补的亏损、税款抵减、超出扣除标准的广告费产生可抵扣暂时性差异。

第十五章 所得税

五、递延所得税

借：所得税费用

其他综合收益

商誉

贷：递延所得税负债

第十五章 所得税

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

其他综合收益

商誉

第十五章 所得税

六、特殊交易或事项中涉及递延所得税的确认和计量

（一）与企业合并相关的递延所得税

在企业合并中，购买方取得的可抵扣暂时性差异，比如，购买日取得的被购买方在以前期间发生的未弥补亏损等可抵扣暂时性差异按照税法规定可以用于抵减以后年度应纳税所得额，但在购买日不符合递延所得税资产确认条件而不予以确认。

购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，应当确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，应当计入当期损益。

第十五章 所得税

（二）与股份支付相关的当期及递延所得税

如果税法规定与股份支付相关的支出不允许税前扣除，则不形成暂时性差异；如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，符合确认条件的情况下，应当确认相关的递延所得税。

第十五章 所得税

七、适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响

企业应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照新的税率进行重新计量。

第十五章 所得税

八、当期所得税

应交税费=应纳税所得额×税率

应纳税所得额

=会计利润+纳税调增额-纳税调减额

纳税调增额：利润比应纳税所得额多减掉的金额

纳税调减额：利润比应纳税所得额多计的收入或少减的金额

第十五章 所得税

九、所得税费用

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

 贷：应交税费-应交所得税

 递延所得税负债

