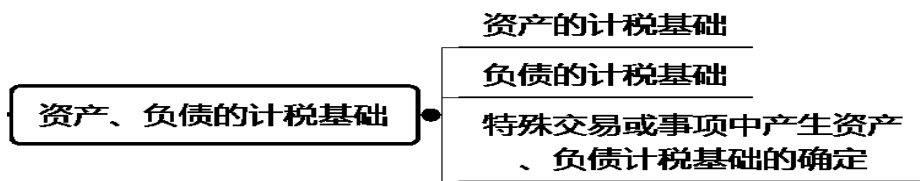


【知识点 2】资产负债的计税基础



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

负债的确认与偿还一般不会影响企业的损益，也不会影响其应纳税所得额，未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额为 0，计税基础【账面价值-0】即为账面价值。例如，企业的短期借款、应付账款等。

但是某些情况下，负债的确认可能会影响企业的损益，进而影响不同期间的应纳税所得额，使得其计税基础【账面价值-账面价值=0】与账面价值之间产生差额，如按照会计规定确认的某些预计负债。

(一) 预计负债

1. 企业因销售商品提供售后服务等原因确认的预计负债

借：销售费用 100
贷：预计负债 100

说明	账面价值	计税基础
税法规定，销售产品有关的支出可于实际发生时税前扣除。	账面价值=100	计税基础=账面价值-未来税前扣除的金额=100-100=0

2. 因债务担保确认的预计负债

借：营业外支出 100
贷：预计负债 100

说明	账面价值	计税基础
税法规定其支出无论是否实际发生均不允许税前扣除，即未来期间按税法规定可予抵扣的金额为零	账面价值=100	计税基础=账面价值-未来税前扣除的金额=100-0=100

【2016·单选题】A公司于2014年12月31日“预计负债-产品质量保证费用”科目贷方余额为100万元，2015年实际发生产品质量保证费用90万元，2015年12月31日预提产品质量保证费用110万元，2015年12月31日该项负债的计税基础为（ ）万元。

- A. 0 B. 120 C. 90 D. 110

【答案】A

【解析】2015年12月31日该项负债的余额在未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予税前扣除，因此计税基础为0。

(二) 合同负债

借：银行存款 100
贷：合同负债 100

说明	账面价值	计税基础
税法中对于收入的确认原则一般与会计规定相同：【会计上当期末确认收入，税法上当期不计入应纳税所得税额】	账面价值=100	计税基础=账面价值-未来税前扣除的金额=100-0=100

税法中对于收入的确认原则一般与会计规定 不同 ： 【会计上当期未确认收入，税法上当期应计入应纳税所得税额】	账面价值 =100	计税基础=账面价值-未来税前扣除的金额 =100-100=0
---	--------------	-----------------------------------