

注册会计师 会计 精讲班

第十九章 所得税

【考情分析】

本章是**非常重要**的章节，在考试中可能以客观题形式出现，也可能以主观题形式出现；本章可以单独出题，也可以与资产负债表日后事项、前期差错更正等结合出题。近几年考试分值一般为7分左右。

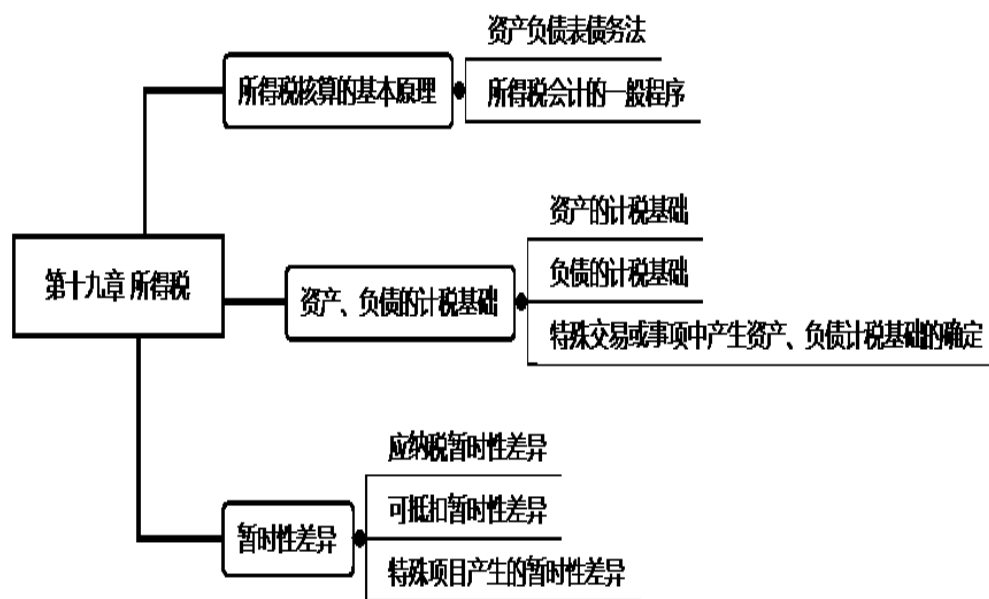
【本年教材变动】

1. 增加“与单项交易有关的递延所得税”；
2. 增加发行方分为为权益工具的金融工具相关股利的递延所得税影响；
3. 增加与股份支付相关的当期及递延所得税的例题。

历年年考点如下表所示：

知识点	单选题	多选题	计算题	综合题
自行研发的无形资产不确认递延所得税	2017			2017、2013
递延所得税资产和递延所得税负债的核算		2012	2016	2018、2017 2015、2013
所得税费用的核算	2014 2022		2016 2020	2021
固定资产与所得税的处理		2021		
投资性房地产与所得税的会计处理		2021		

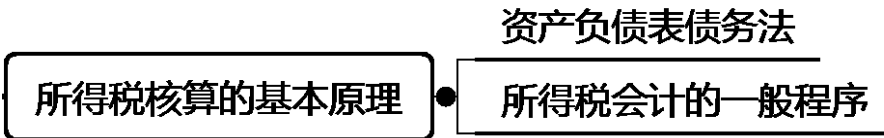
【本章结构框架-1】



【本章结构框架-2】



【知识点 1】所得税核算的基本原理



一、所得税会计的概念：

所得税会计是研究处理会计收益和应税收益差异的会计理论和方法，是会计学科的一个分支。

甲公司：

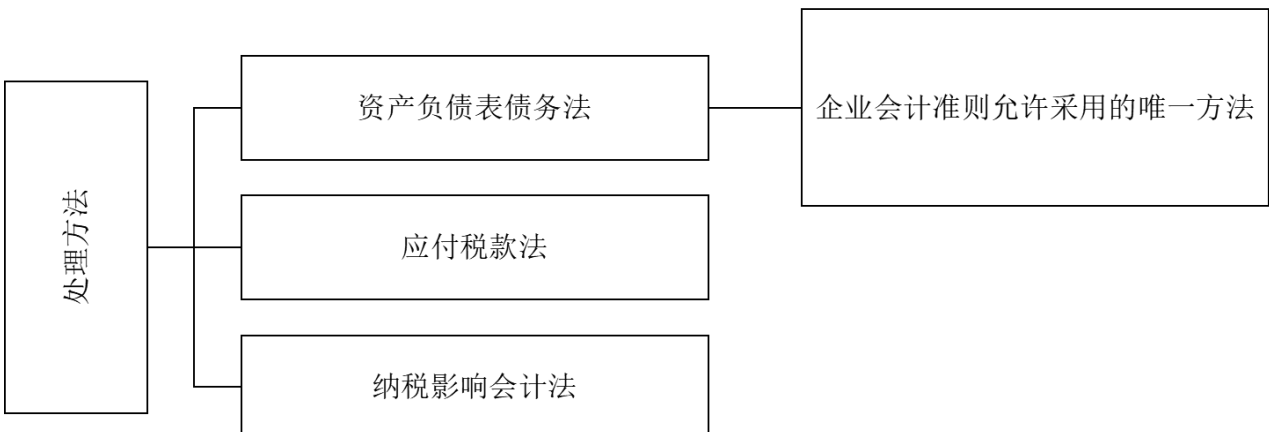
税前会计利润：1000-100=900 万元

税务认可口径：900×25%=225 万元

乙公司：

税前会计利润：1000 万元

税务认可口径：1000×25%=250 万元



二、纳税影响会计法

该方法认为，当会计与税务产生收入、支出上的暂时性差异时，应当以**会计口径的利润认定【所得税费用=利润总额×所得税税率】**，以**税务口径的利润认定【应交所得税=应纳税所得额×所得税税率】**，二者之差通过待摊、预提来调整，其中使用“递延所得税资产”科目、和“递延所得税负债”科目。

【案例】甲公司 2014 年初开始对管理部门用的设备提取折旧，该设备原价为 40 万元，假定无残值，会计上采用两年期直线法提取折旧，税务口径认可四年期直线法折旧。假定每年的税前会计利润为 100 万元，所得税税率为 25%，则纳税影响会计法的会计处理如下：

(1) 设备折旧在会计、税务上的差异

	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年
会计口径折旧	20	20	0	0
税务口径折旧	10	10	10	10
差异	10	10	-10	-10

(2) 纳税影响会计法的会计处理如下：

【基于利润表的调整】

项目	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年
税前会计利润	100	100	100	100
【借】 所得税费用=会计口径利润×所得税率	25	25	25	25
纳税调整	10	10	-10	-10
应纳税所得额	110	110	90	90
【贷】 应交所得税	27.5	27.5	22.5	22.5
递延所得税资产	借：2.5	借：2.5	贷：2.5	贷：2.5