

第十六章 所得税

本章考情

本章在历年考试中既可能出现在客观题题型中，也很可能单独或与其他章节内容结合出计算分析题或综合题。常见的考点是资产、负债的计税基础，暂时性差异的确定，递延所得税、所得税费用及应交所得税的确认与计量。连续5年本章出现主观题题目，因此，本章内容非常重要。

所得税会计概述

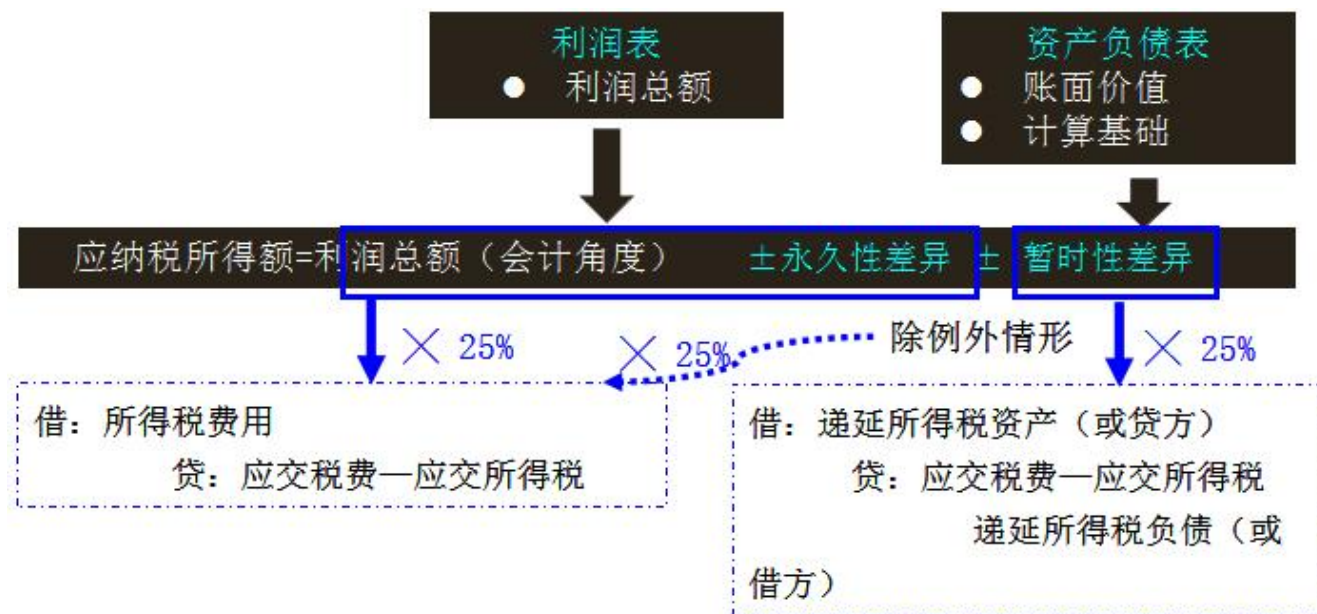
所得税会计是研究处理会计收益和应税收益差异的会计理论和方法。《企业会计准则第18号—所得税》采用了资产负债表债务法核算所得税。



【案例】甲公司2021年年初开始对管理部门的固定资产提取折旧，该固定资产原价为30万元，假定无残值，会计上采用2年期直线法提取折旧，税务认可3年期直线法提取折旧。假定每年的利润总额为100万元，所得税税率为25%，固定资产折旧在会计、税务上的差异如下：

项目	2021年	2022年	2023年
会计折旧	15	15	0
税法折旧	10	10	10
暂时性差异	5	5	-10
利润总额	100	100	100
应纳税所得额	100+5	100+5	100-10
应交所得税	26.25	26.25	22.5
应付税款法	借：所得税费用 26.25 贷：应交税费—应交所得税 26.25		借：所得税费用 22.5 贷：应交税费 22.5

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。《企业会计准则第 18 号——所得税》采用了**资产负债表债务法**核算所得税。



【案例】甲公司 2021 年年初开始对管理部门的固定资产提取折旧，该固定资产原价为 30 万元，假定无残值，会计上采用 2 年期直线法提取折旧，税务认可 3 年期直线法提取折旧。假定每年的利润总额为 100 万元，所得税税率为 25%，固定资产折旧在会计、税务上的差异如下：

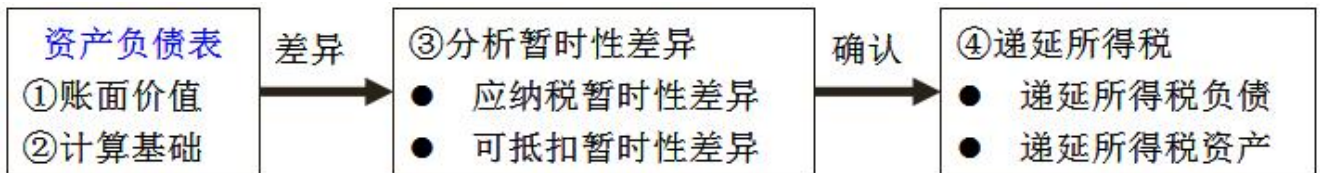
项目	2021 年	2022 年	2×20 年
会计折旧	15	15	0
税法折旧	10	10	10
暂时性差异	5	5	-10
利润总额	100	100	100
应纳税所得额	100+5	100+5	100-10
应交所得税	26.25	26.25	22.5
资产负债表 债务法	借: 所得税费用 25 递延所得税资产 1.25 贷: 应交税费—应交所得税 26.25	借: 所得税费用 25 贷: 应交税费 22.5 递延所得税资产 2.5	借: 所得税费用 25 贷: 应交税费 22.5 递延所得税资产 2.5

第十六章 所得税

1. 计税基础与暂时性差异
2. 递延所得税负债和递延所得税资产
3. 所得税费用的确认和计量

第一节 计税基础与暂时性差异

一、所得税核算的基本原理和程序



⑤按税法规定计算应纳税所得额= (利润总额±纳税调整) × 25%

借：所得税费用 (⑥确定利润表中的所得税费用—倒挤)
 递延所得税资产 (或负债) (发生额)
 贷：应交税费—应交所得税
 递延所得税负债 (或资产) (发生额)

二、账面价值与计税基础

(一) 资产的账面价值与计税基础

资产的账面价值：会计认可的资产价值，预期能为企业带来的经济利益。

资产的计税基础：是指在企业收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

公式：

资产的计税基础=取得成本-以前期间按税法规定已税前扣除金额

即某一项资产在**未来期间计税时可以税前扣除的金额**。

(二) 负债的账面价值与计税基础

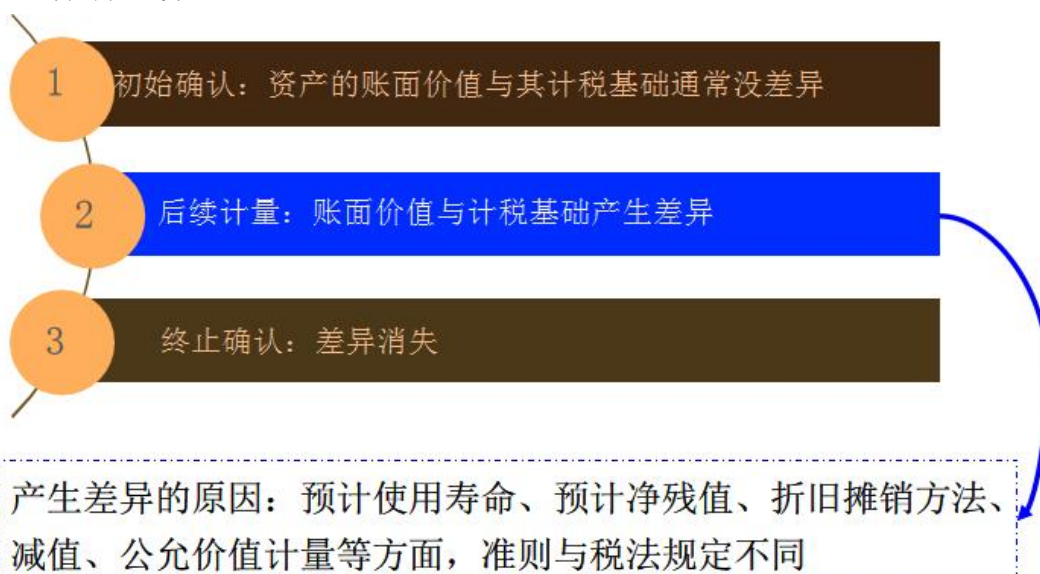
负债的账面价值：通常为负债的账户余额。

负债的计税基础：是指负债的账面价值减去**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。

公式：

负债的计税基础=账面价值-未来期间按税法规定可予抵扣的金额

三、暂时性差异



根据暂时性差异对未来期间应纳税所得额的影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。（站在未来

看问题)

1. 应纳税暂时性差异

确认递延所得税负债

该差异在 **未来期间** 转回时，会 **增加** 转回期间的应纳税所得额和应交所得税金额。

现在少交税，未来多交税（先少后多）

2. 可抵扣暂时性差异

确认递延所得税资产

该差异在 **未来期间** 转回时会 **减少** 转回期间的应纳税所得额，**减少** 未来期间的应交所得税。

现在多交税，未来少交税（先多后少）

暂时性差异的情形：

可抵扣暂时性差异	资产账面价值 < 资产计税基础	资产在未来期间产生的经济利益少，按照税法规定允许税前扣除的金额多，则企业在未来期间可以减少应纳税所得额并减少应交所得税
	负债账面价值 > 负债计税基础	未来期间按照税法规定构成负债的全部或部分金额可以自未来应税经济利益中扣除，减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税
应纳税暂时性差异	资产账面价值 > 资产计税基础	该项资产未来期间产生的经济利益不能全部税前抵扣，两者之间的差额需要交所得税
	负债账面价值 < 负债计税基础	该项负债在未来期间可以税前抵扣的金额为负数，即应在未来期间应纳税所得额的基础上调增，增加应纳税所得额和应交所得税金额