

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

第十六章 所得税

读书有三到，谓心到，眼到，口到。

本章考情分析

本章属于非常重要章节。内容主要为所得税费用的确认、计量和计量，考试题型主要为单选题、多选题、判断题、计算分析题和综合题，分值 10 分左右。

2023 年本章教材无实质性变化。

考点	年份/题型
投资性房地产所得税的会计处理	2022 年单选题
暂时性差异的确定	2021 年单选题、2021 年多选题
递延所得税负债的确认	2021 年判断题
其他权益工具投资相关递延所得税的会计处理	2022 年判断题、2021 年判断题
自行研发形成无形资产所得税的会计处理	2021 年多选题

考点	年份/题型
所得税的会计处理	2022 年多选题、2021 年多选题、2020 年综合题、2019 年计算分析题、2019 年综合题
递延所得税资产的减值	2020 年判断题
递延所得税负债的会计处理	2020 年单选题

本章目录

- 一、所得税会计概述
- 二、资产的计税基础
- 三、负债的计税基础
- 四、特殊项目的暂时性差异
- 五、所得税费用的确认和计量

一、所得税概述

利润表

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		

利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		

利润表

项目	本期金额	上期金额
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
净敞口套期收益 （损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）		
资产处置收益 （损失以“-”号填列）		

利润表

项目	本期金额	上期金额
二. 营业利润 （亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三. 利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四. 净利润 （净亏损以“-”号填列）		

所得税费用理念

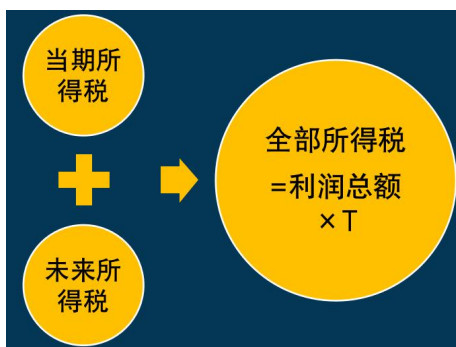
所得税费用是费用理念

费用与利润保持线性关系

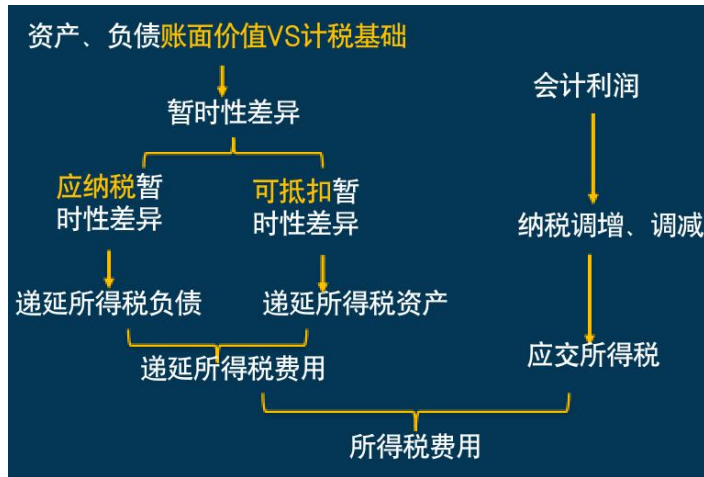
非收入二次分配

准则理念：所得税为费用，非收入的重新分配，所以追求会计期间费用均衡

所得税会计采用资产负债表债务法核算所得税，从资产负债表出发，通过比较资产、负债按会计准则规定的账面价值和按税法规定确定的计税基础，对于两者之间的差异分别应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，确认相关的递延所得税负债和递延所得税资产，从而计算递延所得税费用，并在此基础上确定利润表中的所得税费用。



所得税核算的一般程序



税前会计利润	= 6 000	收入	企业销售商品，客户发生财务困难，款项很可能无法收回，未确认收入，但开具增票，不含税收入100	会计：0
纳税调整	调增	费用	期末存货发生减值损失，计入资产减值损失200	税法：100
		收入	国债利息收入500，会计确认投资收益，税法免税	会计：200
纳税调整	调减	收入	自行研发无形资产，研究阶段费用400，税法加计75%扣除	税法：0
		费用		会计：500
应纳税所得额	= 6 000 + 100 + 200 - 500 + 400 - 700 = 5 500			
应交所得税	= 5 500 × 25% = 1 375			

应交所得税（当期所得税费用） = 5 500 × 25% = 1 375