

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

二、资产的所得税处理



资产账面价值
后续公允价值计量
账面价值
=期末公允价值

历史成本
账面价值
=原价-备抵科目

账面价值与计税基础白皮书



二、资产的所得税处理

资产的**计税基础**，是指按照**税法规定可以税前扣除**的金额。【未来计入费用可以税前扣除的金额】

资产的计税基础=未来可税前列支的金额

某一资产负债表日资产的计税基础=取得成本 - 按照税法规定已税前扣除的金额

【提示】通常情况下，**资产取得时其入账价值与计税基础是相同的**，后续计量因会计准则规定与税法规定不同，可能造成账面价值与计税基础的差异。

应纳税暂时性差异

资产账面价值：企准计入费用 1 000 万元

资产计税基础：税法未来允许税前扣除费用 800 万元

资产**账面价值** > **计税基础**，最后按照税法计算应纳税所得额，未来**纳税调增 200**，**多交税**，形成应纳税暂时性差异，确认**递延所得税负债**

可抵扣暂时性差异

账面价值：企业计入费用 1 000 万元

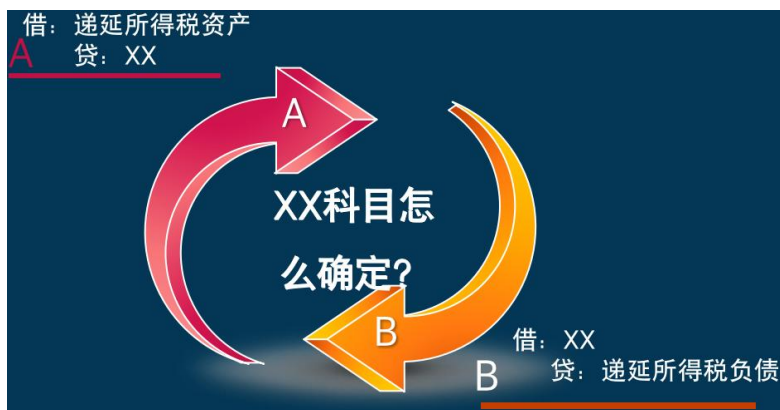
计税基础：税法允许税前扣除费用 1 300 万元

账面价值 < 计税基础，最后按照税法交税，未来**纳税调减 300**，**少交税**，形成**可抵扣暂时性差异资产**，确认递延所得税**资产**

暂时性差异自白书



记账规则



确定 XX 科目依据

