

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 47】 负债的计税基础

预计负债	因计提产品保修服务确认的预计负债	会计规定，企业应将预计提供售后服务发生的支出满足有关确认条件时，在销售当期确认为费用，同时确认预计负债。税法规定，销售产品有关的支出可于实际发生时税前扣除。因该类事项产生的预计负债，期末 计税基础 = 账面价值 - 未来期间可税前扣除的金额 = 0
------	------------------	---

预计负债	未决诉讼等其他原因产生预计负债	因其他或有事项确认的预计负债，应按照税法规定的计税原则确定其计税基础。某些情况下，因有些事项确认的预计负债，如果税法规定无论是否实际发生均不允许税前扣除，即未来期间按照税法规定可予抵扣的金额为 0，其计税基础 = 账面价值
------	-----------------	---

其他负债	其他负债如企业应交的罚款和滞纳金等，在尚未支付之前按照会计规定确认为费用，同时作为负债反映。税法规定，行政性的罚款和滞纳金不得税前扣除（该部分费用无论是发生当期还是以后期间均不允许税前扣除），其计税基础为账面价值减去未来期间计税时可予税前扣除的金额 0 之间的差额，即计税基础等于账面价值
------	--

项目	税法规定		所得税处理
工资薪金	企业发生的合理的工资薪金支出准予扣除	超过部分在当期和以后期间均不允许扣除	永久性差异账面价值 = 计税基础
职工福利费	不超过工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除		
工会经费	不超过工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除		
职工教育费	不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除	超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除	可抵扣暂时性差异计税基础 = 账面价值 - 未来期间可以税前扣除的金额
辞退福利、现金结算股份支付等	—	于实际支付时可税前抵扣	

【考点 48】暂时性差异

项目	资产	负债
账面价值 > 计税基础	应纳税暂时性差异 (递延所得税负债)	可抵扣暂时性差异 (递延所得税资产)
账面价值 < 计税基础	可抵扣暂时性差异 (递延所得税资产)	应纳税暂时性差异 (递延所得税负债)

【考点 49】外币报表折算

报表项目		折算方法
资产、负债		期末即期汇率
所有者权益	实收资本 (或股本) 资本公积	发生时的即期汇率
	盈余公积	以前年度累计结转金额+本年提取的盈余公积 (按当期平均汇率折算)
	未分配利润	以前年度累计结转金额+本年实现的净利润 (按当期平均汇率折算) - 本年提取的盈余公积 (按当期平均汇率折算)
外币报表折算差额 (其他综合收益)		(资产的折算金额 - 负债的折算金额) - 所有者权益的折算金额
收入、费用项目		交易发生时的即期汇率或即期汇率近似汇率 (一般为当期平均汇率)