

# 税务师 财务与会计 精讲班

## 第十六章 所得税

本章教材变化

修改：“(二) 预收账款”为“(二) 合同负债”；

新增：(三) 特殊项目产生的暂时性差异

1. 未作为资产、负债确认的项目产生的暂时性差异

【例 16-8】……

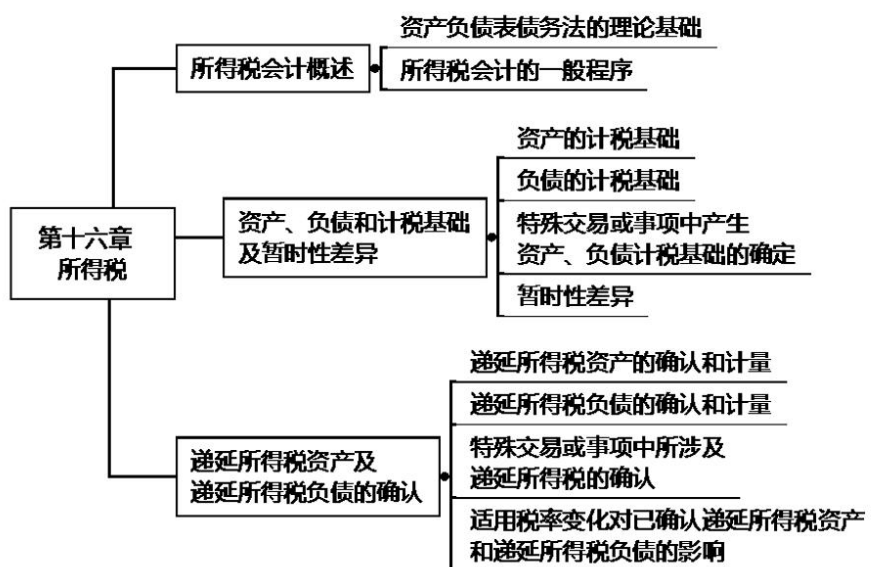
2. 可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异

本章考情分析

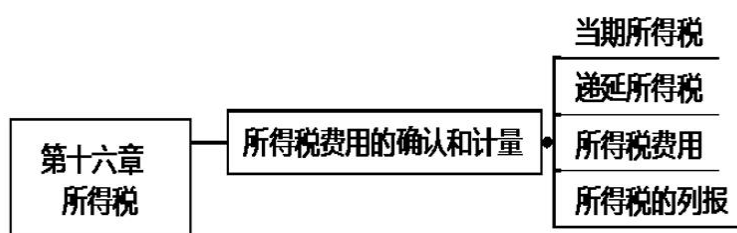
本章属于**比较重要的章节**，主要介绍了资产和负债的计税基础及暂时性差异、递延所得税资产和递延所得税负债的确认、特殊交易事项中涉及的递延所得税的确认和所得税费用的确认和计量的会计核算处理。学习难度较大，属于重难点知识。

从历年考试情况来看，本章考察形式单选、多选均有可能，也可能和其他章节内容结合考察。考试分值预计 13-15 分左右。

本章结构框架

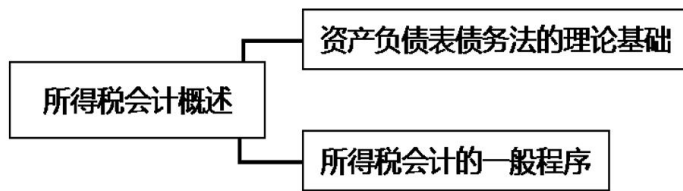


本章结构框架



## 第一节 所得税概述

### 知识点框架



#### 知识点 1: 所得税会计概述 1 (★)

##### 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:  $900 \times 25\%=225$ 万元

乙公司:

税前会计利润: 1000万元

税务认可口径:  $1000 \times 25\%=250$ 万元

##### 二、暂时性差异

会计与税法的差异主要分为两类，一类是**暂时性差异**，一类是**永久性差异**。

###### (一) 暂时性差异

1. 定义: 资产或负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。

2. 永久性差异

(1) 定义: 永久性差异是指某一会计期间，由于会计制度和税法在计算收益、费用或损失时的口径不同，所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异。**这种差异在本期发生，不会在以后各期转回。**

###### 【考试常见永久性差异】

- (1) 国债利息收入免税
- (2) 政府职能部门的罚款
- (3) 业务招待费超支: 税法规定“业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 0.5%”
- (4) 关联企业担保赔偿支出
- (5) 捐赠: ①非公益性捐赠  
②公益性捐赠超过利润总额 12%部分
- (6) 长期股权投资成本法下取得的现金股利

#### 知识点 1: 所得税会计概述 1 (★)

##### 三、资产负债表债务法的理论基础

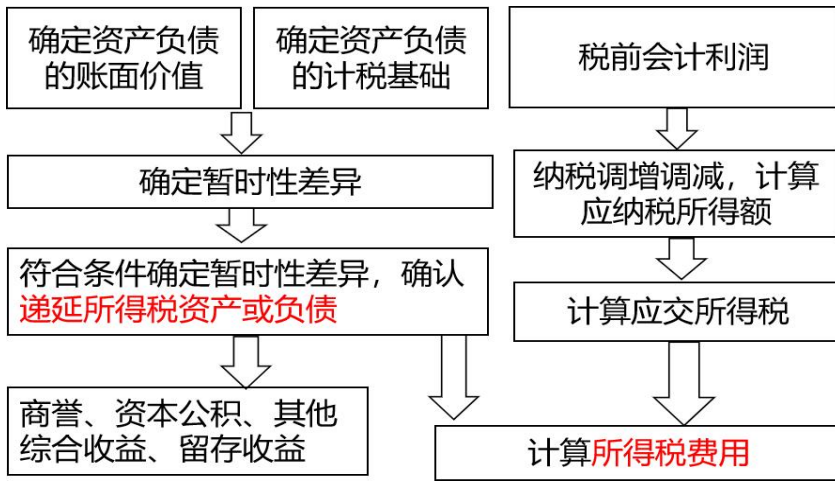
资产负债表债务法是指从资产负债表出发，通过比较资产负债表上列示的资产、负债按照企业会计准则规定确定的**账面价值**与按税法规定确定的**计税基础**，

对于两者之间的差异分别**应纳税暂时性差异**与**可抵扣暂时性差异**，

确认相关的**递延所得税负债**与**递延所得税资产**，

并在此基础上确定每一会计期间利润表中的**所得税费用**。

所得税核算一般程序如下图所示:



知识点回顾

