



第十九章

所得税



考点：暂时性差异

资产	账面价值 < 计税基础	可抵扣暂时性差异
	账面价值 > 计税基础	应纳税暂时性差异
负债	账面价值 < 计税基础	应纳税暂时性差异
	账面价值 > 计税基础	可抵扣暂时性差异



考点：暂时性差异

一般情况下暂时性差异的处理方法（以第一年为例）：

资产/负债账面价值的变动 (假定计税基础不变)	纳税调整	暂时性 差异	确认递延 所得税
(1) 资产账面价值减少，如计提坏账准备等； (2) 负债账面价值增加，如预计负债增加且未来实际支付时可以税前扣除	纳税调整增加	可抵扣暂时性差异	确认递延所得税资产
(1) 资产账面价值增加，如交易性金融资产公允价值变动增加等； (2) 负债账面价值减少，如交易性金融负债公允价值变动减少	纳税调整减少	应纳税暂时性差异	确认递延所得税负债



考点：暂时性差异

递延所得税的账务处理：

借：递延所得税资产

 贷：所得税费用

借：所得税费用

 贷：递延所得税负债



考点：暂时性差异

递延所得税费用

=与所得税费用相关递延所得税负债增加额-与所得税费用
相关递延所得税资产增加额

=与所得税费用相关的（递延所得税负债期末余额-递延所
得税负债期初余额）

-与所得税费用相关的（递延所得税资产期末余额-递延
所得税资产期初余额）



考点：暂时性差异

所得税费用=当期所得税+递延所得税

当期应交所得税【按税法规定计算】

=当期应纳税所得额×当期适用所得税税率

=（税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额）

×当期适用所得税税率



考点：暂时性差异

其他 纳税 调整 项目	纳税 调增 项目	①超标的业务招待费
		②不合理的工资薪金支出及职工福利费支出
		③因违反法律、法规而发生的罚款、罚金和被没收财物的损失
		④税收滞纳金
		⑤超过规定标准的捐赠支出
		⑥非广告性质的赞助支出
		⑦与取得收入无关的其他支出（如：债务担保支出）
	纳税 调减 项目	①企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除部分
		②国债利息收入
		③居民企业之间的股息、红利
		④税法规定的不征税收入



考点：暂时性差异

提示：

行政性罚款、滞纳金形成的负债

税前不得扣除，即永久性差异，计税基础=账面价值



考点：资产的账面价值与计税基础

（一）固定资产

因为折旧方法、折旧年限、计提固定资产减值准备等产生差异。

账面价值

账面价值=实际成本-会计累计折旧-固定资产减值准备

计税基础

计税基础=实际成本-税法累计折旧



考点：资产的账面价值与计税基础

（二）无形资产

1. 外购形成的	账面价值 = 原值 - (会计累计摊销) - 减值准备 计税基础 = 原值 - 税法累计摊销
2. 研发形成的	计税基础 = 账面价值 × 200% (假设形成无形资产)，但不确认递延所得税资产。 【理由】 不属于企业合并，且初始确认时，既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，故不确认相关的递延所得税资产。



考点：资产的账面价值与计税基础

（三）以公允价值计量的金融资产

项目	计算
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 【交易性金融资产】	账面价值=公允价值【取得成本+公允价值变动】 计税基础=取得成本
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 【其他债权投资/其他权益工具投资】	账面价值=公允价值【取得成本+公允价值变动】 计税基础=取得成本



考点：资产的账面价值与计税基础

（四）其他资产

项目	账面价值	计税基础
投资性房地产	成本模式投资性房地产=初始成本-会计投资性房地产累计折旧（或摊销）-投资性房地产减值准备 公允价值模式投资性房地产=期末公允价值	计税基础=初始成本-税法投资性房地产累计折旧（或摊销）



考点：资产的账面价值与计税基础

【提示】公允价值模式下的的纳税调整：

利润总额+公允价值变动损失-公允价值变动收益-税法认可的折旧摊销



考点：资产的账面价值与计税基础

项目	计算
其他计提了资产减值准备的各项资产	账面价值：考虑减值准备 计税基础：不考虑减值准备

谢谢 观看
THANK YOU