



主讲老师：姜凯文

税务师  
财务与会计  
课程精讲班



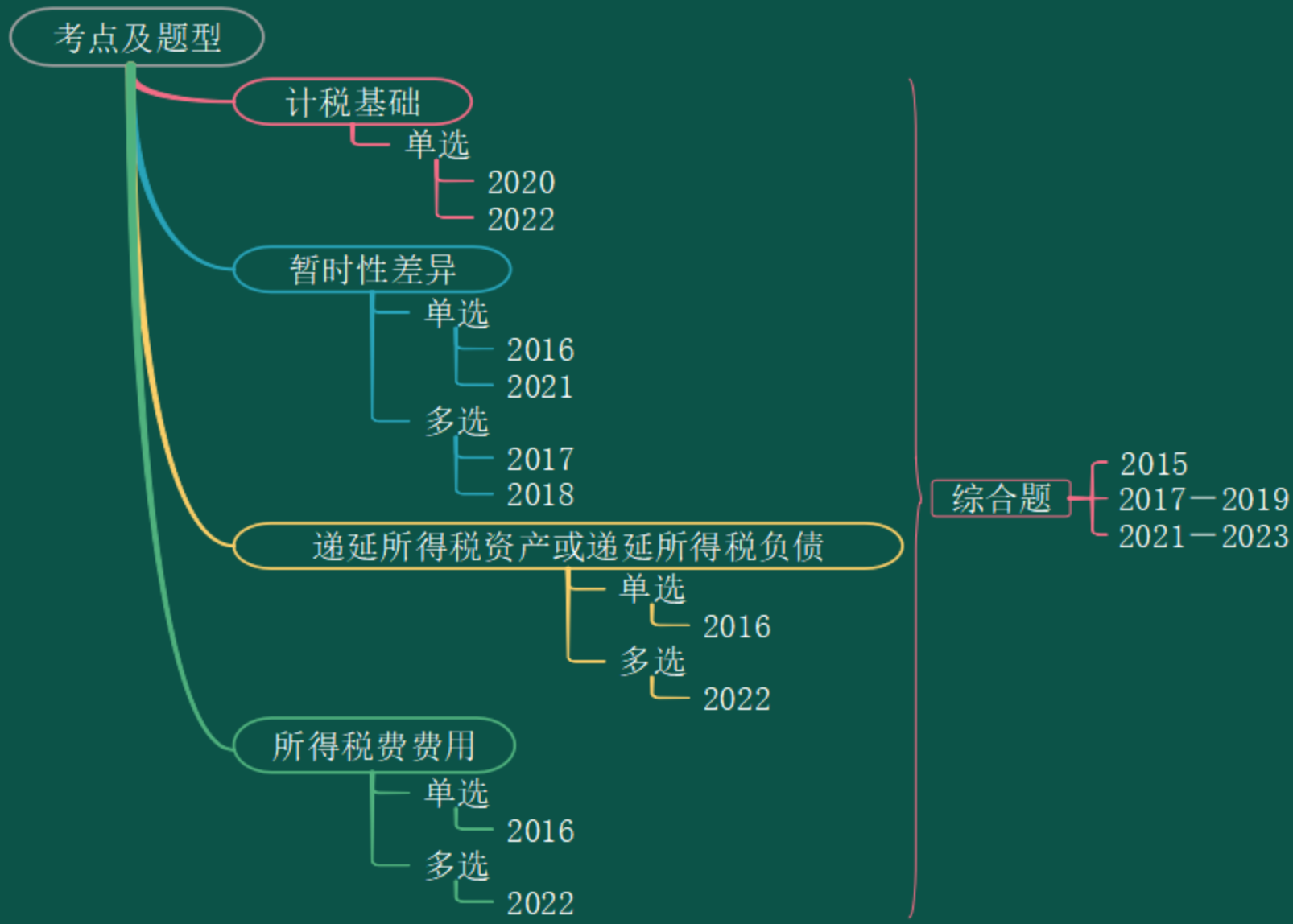
# 第十六章

## 所得税



# 考情分析

## 一、各年涉及题型及考点（12—17分）





## 考情分析

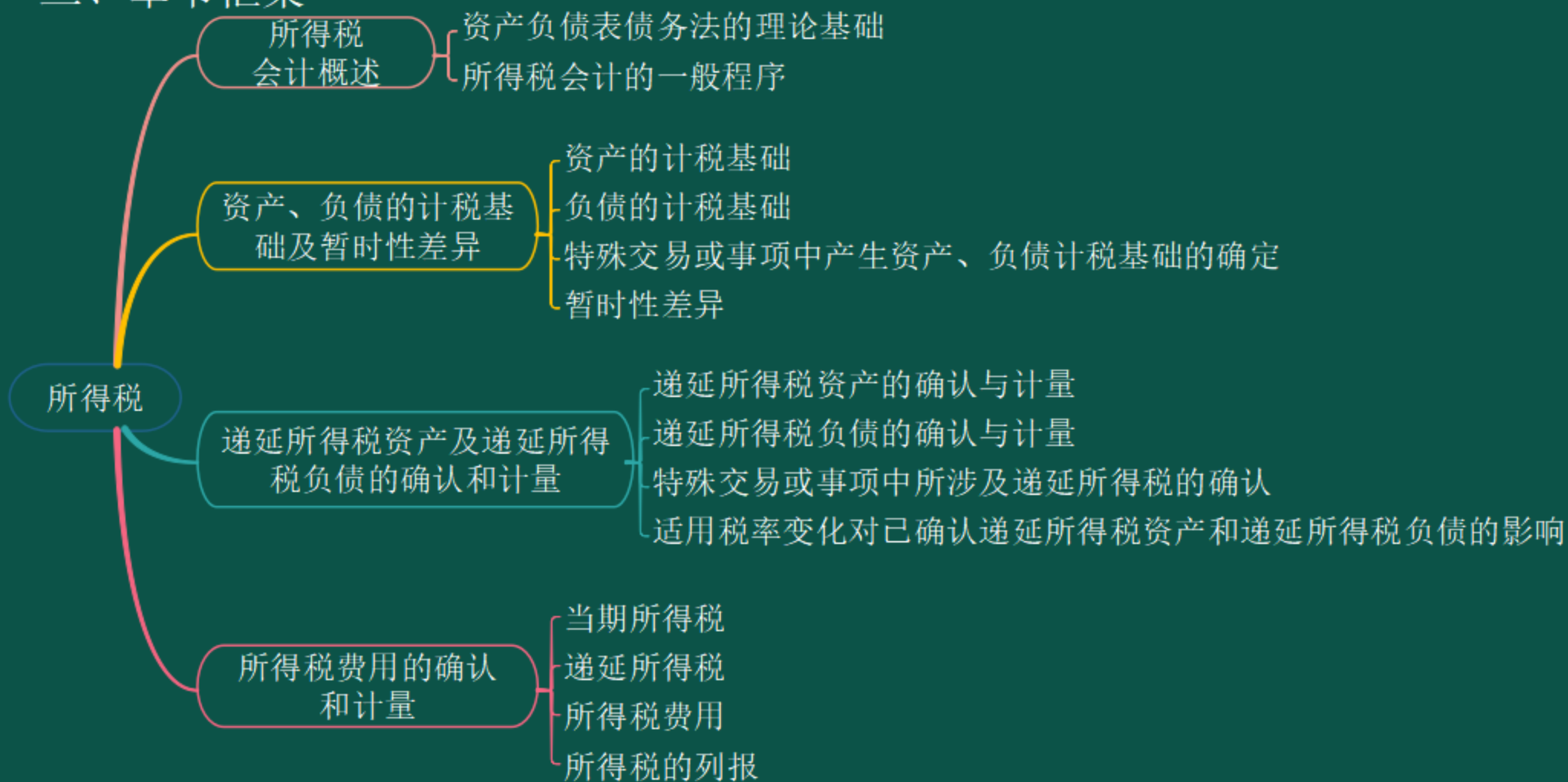
### 二、教材主要变化

1. 新增合同负债计税基础确定的例题；
2. 新增承租人因确认使用权资产和租赁负债而确认递延所得税的例题；
3. 调整研究开发费用 and 无形资产摊销加计扣除比例；
4. 删除投资性房地产计税基础相关表述和例题。



# 考情分析

## 三、章节框架





## 第一节

# 所得税会计概述



# 目录

PART1 资产负债表债务法的理论基础

PART2 所得税会计的一般程序



## 第一节 所得税会计核算的基本原理

### 概述：

我国所得税会计采用了资产负债表债务法，要求企业从资产负债表出发，通过比较资产负债表上列示的资产、负债按照会计准则规定确定的账面价值与按照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和递延所得税资产，并在此基础上确定每一会计期间利润表中的所得税费用。





## 第一节 所得税会计核算的基本原理

一、资产负债表债务法的理论基础（略）

二、所得税会计的一般程序

1. 按照相关会计准则规定确定资产负债表中除递延所得税资产和递延所得税负债以外的其他资产和负债项目的**账面价值**。

2. 按照会计准则中对于资产和负债计税基础的确定方法，以适用的税收法规为基础，确定资产负债表中有关资产、负债项目的**计税基础**。



## 第一节 所得税会计核算的基本原理

3. 比较资产、负债的账面价值与其计税基础，对于两者之间存在差异的，分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确定资产负债表日递延所得税负债和递延所得税资产的应有金额，并与期初递延所得税资产和递延所得税负债的余额相比，确定当期应予进一步确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额或应予转销的金额（计算发生额），作为构成利润表中所得税费用的递延所得税费用（或收益）。

提示：一般来说，**纳税调整事项**（前后两次调整）会构成暂时性差异。



## 第一节 所得税会计核算的基本原理

4. 按照适用的税法规定计算**确定当期应纳税所得额**，将应纳税所得额与适用的所得税税率计算的结果确认为当期应交所得税，作为利润表中应予确认的当期所得税。

$$\text{当期所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{所得税税率}$$

5. **确定利润表中的所得税费用**

$$\text{所得税费用} = \text{当期所得税} \pm \text{递延所得税费用}$$