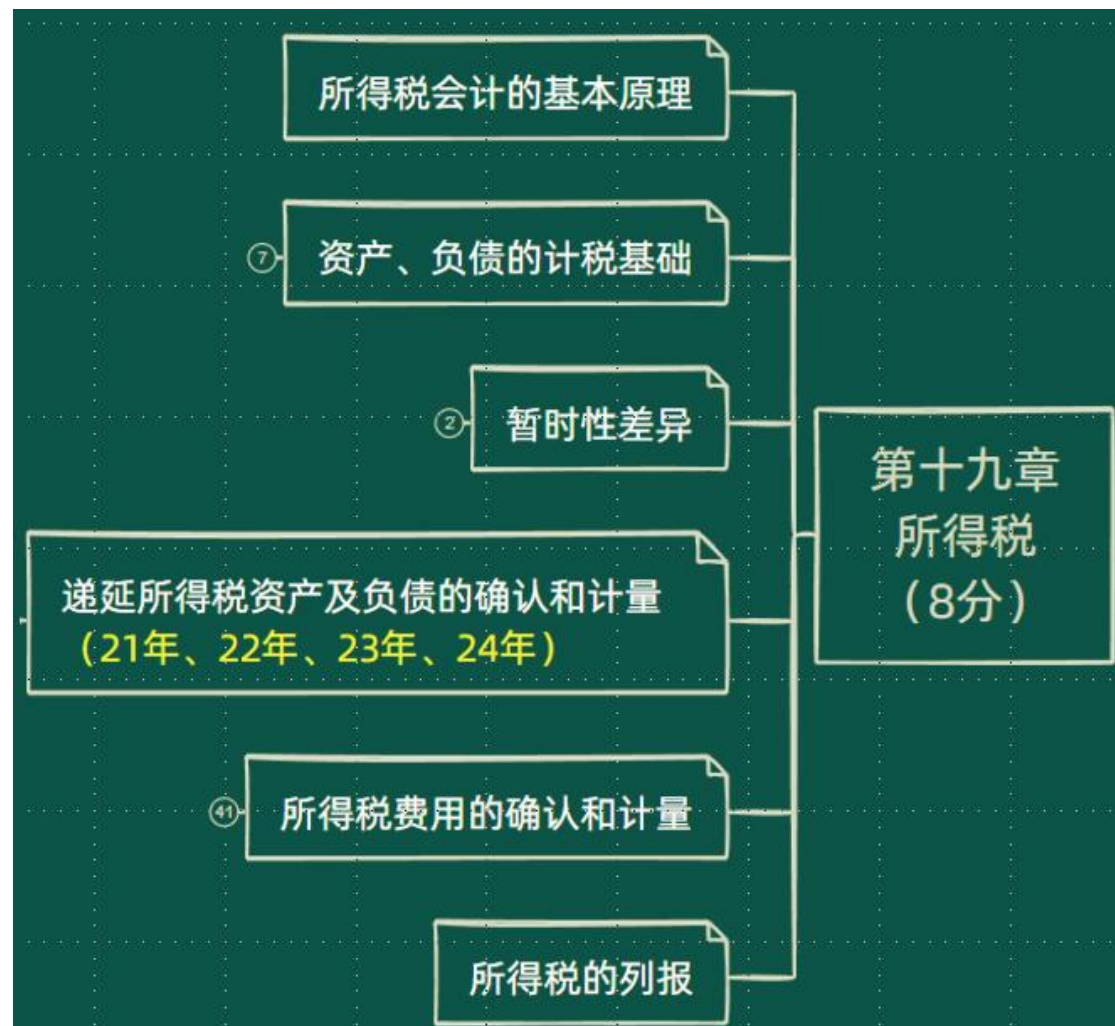


第十九章 所得税

本章框架



考情分析

本章是非常重要的章节，在考试中可能以客观题形式出现，也可能以主观题形式出现；本章可以单独出题，也可以与资产负债表日后事项、前期差错更正等结合出题。

本章内容所占分值较高，平均分值为 8 分左右，一定要予以高度重视。

第一节 所得税会计的基本原理

税会为什么会有差异呢？

会计和税收是经济领域中两个不同的分支，分别遵循不同的原则，规范不同的对象。

会计遵循的是企业会计准则，反映企业财务状况、经营成果及现金流量等；

税收遵循的是税收法律、法规，其目的是课税以调节经济。

由此产生了会计和税收的差异，进而出现了所得税会计核算的问题。

甲公司和乙公司全年会计利润均为 1 000 万元。当年乙公司“营业外支出”科目中有 100 万元工商行政罚款。

甲公司应交所得税： $1000 \times 25\% = 250$ 万

乙公司应交所得税： $1000 \times 25\% = 250$ 万

乙公司应交所得税： $(1000+100) \times 25\% = 275$ 万

利润表

编制单位：_____年__月 单元：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
信用减值损失		
加：其他收益、投资收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		

利润表

编制单位： _____年__月 单元： 元

项 目	本期金额	上期金额
三：利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减： 所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额（略）		
六、综合收益总额		
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

所得税费用包括**当期所得税**和**递延所得税**）

1. 对企业当期**利润总额**进行纳税调整→将其调整为当期**应纳税所得额**→乘以适用的所得税税率→计算确认当期应交所得税→作为**当期所得税**

①对企业当期利润总额进行纳税调整，是站在税法的角度进行调整的；

②计算当期应交所得税时，用的是**当期适用的所得税税率**；

③计算递延所得税时，用的是预期递延所得税转回时适用的所得税税率（即**未来的所得税税率**）。

纳税调整增加额主要包括：税法规定允许扣除项目中，企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额（如超过税法规定标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益性捐赠支出、广告费和业务宣传费等），以及企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额（如税收滞纳金、罚金、行政罚款等）。

纳税调整减少额主要包括（按会计准则规定核算时作为收益计入财务报表，但在计算应纳税所得额时不确认为收益；按会计准则规定核算时不确认为费用或损失，但在计算应纳税所得额时则允许扣减）：按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如国债利息收入等。

知识点：资产负债表债务法

我国所得税会计采用了从**资产负债表**出发→比较资产（负债）**账面价值**和**计税基础**→确定应纳税暂时性差异（可抵扣暂时性差异）→根据应有金额和期初余额计算应确认或应转销的递延所得税负债或递延所得税资产金额→作为**递延所得税**

①应纳税暂时性差异是指在未来期间会增加企业的应纳税所得额和应交所得税的暂时性差异；

②可抵扣暂时性差异是指在未来期间会减少企业的应纳税所得额和应交所得税的暂时性差异；

③一般情况下，产生应纳税暂时性差异需要确认递延所得税负债；

④一般情况下，产生可抵扣暂时性差异需要确认递延所得税资产。

值得注意的是，与直接**计入所有者权益**的交易或事项相关的递延所得税以及与企业合并相关的递延所得税，不计入所得税费用

确认 当期 所得税费用	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税
确认 递延 所得税 负债	借：所得税费用 （商誉、资本公积或其他综合收益） 贷：递延所得税负债
确认 递延 所得税 资产	借：递延所得税资产 贷：所得税费用 （商誉、资本公积或其他综合收益）

知识点：适用范围

本章所称所得税，**包括**企业以应纳税所得额为基础的各种境内和境外税额。

本章**不涉及**政府补助的确认和计量，**但**因政府补助产生的暂时性差异的所得税影响，应当按照本章进行确认和计量。