

## 第一节 所得税会计的基本原理

知识点：所得税会计的一般程序

（一）按照相关企业会计准则规定，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。

例如，企业持有的应收账款账面余额为 1000 万元，企业对该应收账款计提了 50 万元的坏账准备，其账面价值为 950 万元。

（二）按照企业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。

（三）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，分析其性质，**除会计准则中规定的特殊情况外**，

1. 差异【**账面价值和计税基础的差额**】=（未来）**应纳税**暂时性差异与（未来）**可抵扣**暂时性差异

2. **差异×所得税税率**=递延所得税负债或递延所得税资产的期末应有余额

3. **倒挤发生额**：确认**本期应确认的递延所得税资产和递延所得税负债**

可抵扣暂时性差异：**未来少交税**。

资产：账面价值小于计税基础，可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产。

借：递延所得税资产

贷：所得税费用——递延所得税（或相反分录）

（四）就企业当期发生的交易或事项，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（所得税费用——当期所得税）**。

当期所得税=应纳税所得额×所得税税率

$$= (\text{利润总额} \pm \text{纳税调整金额}) \times \text{所得税税率}$$

（五）确定利润表中的所得税费用。利润表中的所得税费用包括**当期所得税和递延所得税**两个组成部分，企业在计算确定了**当期所得税和递延所得税**后，两者之和（或之差），是利润

表中的所得税费用。

所得税费用=应交所得税+递延所得税