



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（七）交易性金融资产初始投资调整

1. 会计

交易性金融资产的初始成本按公允价值计量，**相关交易费用**（如手续费、佣金）直接计入**“投资收益”**等当期损益科目。

借：交易性金融资产——成本（公允价值）

投资收益（交易费用部分）

贷：银行存款等



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 税务处理

交易费用通常应计入资产的计税基础，而非直接费用化。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（八）公允价值变动净损益

1. 会计

“公允价值变动损益”：会计上反映资产当前市场价值波动的过渡性收益指标。

2. 税务处理

税收上不承认公允价值变动损益。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（九）销售折扣、折让和退回的纳税调整

情形	增值税	企业所得税	会计
商业折扣	如果销售额和折扣额在同一张发票（金额栏）上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税； 如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。	按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额	按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

情形	增值税	企业所得税	会计
现金折扣	不得从销售额中减除现金折扣额。	按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为 财务费用 在税前扣除。	作为可变对价减少销售收入。 企业所得税和会计现金折扣的处理不同，但对利润、应纳税所得额的影响一致。
销售折让和退回	按规定开具红字发票后，可以从销售额中减除销售折让和销售退回金额。	企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应在发生当期冲减当期销售商品收入	冲减退回或折让当期的收入。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】（2024年）现金折扣实际发生时在企业所得税税前扣除的项目是（ ）。

- A.其他业务成本
- B.财务费用
- C.销售费用
- D.管理费用



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：B

解析：销售商品涉及现金折扣的，按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（十）其他收入类纳税调整

1. 预估退货的纳税调整

（1）会计

基于谨慎性原则，在销售过程中企业会根据以往的销售经验和退货率预估可能会发生的退货情况，并在财务上进行相应的处理——计入“预计负债”。

（2）税务处理

无论是增值税还是企业所得税均不承认谨慎性。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 售后回购的税务处理

采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理；

以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3.企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的税务处理不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 无法支付的应付账款

无法支付的应付账款按税法规定应并入应纳税所得额，计征所得税，税会无差异，无须纳税调整。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·综合题】企业于2025年底，经过清理往来账户，发现有一笔确实无法支付的应付账款，金额8万元，企业按会计准则规定，作如下账务处理：

借：应付账款——甲单位 80000

贷：营业外收入 80000

要求：判断该业务是否存在税会差异以及如何调整



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

解析：无法支付的应付账款按税法规定应并入应纳税所得额，计征所得税，税会无差异，无需纳税调整。