

# 新西部 NEW WEST

杂志介绍  
联系我们

机构设置  
期刊证书

系统公告  
举报信  
再告作者

Windows Vista + Windows Live  
**数字生活 要出彩**



新春热卖 精彩体验 赶快行动吧



**下半月刊** 中国学术类

科学发展 | 热点聚焦 | 西部论坛 | 财政金融 | 区域经济 | 领导决策 | 哲学美学  
 经济论坛 | 经营管理 | 公共管理 | 文史纵横 | 党史党建 | 教育探索 | 和谐社会  
 环境能源 | 信息科技 | 影视传媒 | 心理健康 | 博硕园地 | 他山之石 | 法制建设

新西部 > 财政金融 > 正文

## 试析学习所得税会计准则需掌握的几个要点

作者: 西安利澳科技股份有限公司 安黎 2009-02-28 查看次数: 599 期刊时间: 2008年11月

**【摘要】**《企业会计准则第18号——所得税》，规范了企业在所得税的确认与计量和相关信息披露方面的行为要求。学习时必须掌握其相关要点，才能领会精神实质，达到融会贯通的目的。笔者对其内容进行了剖析，阐述了掌握该准则的几个要点。

**【关键词】** 递延所得税资产；递延所得税负债

### 一、所得税会计产生背景

所得税会计是研究如何处理按照会计准则计算的税前会计利润（或亏损）与按照税法计算的应税所得（或亏损）之间差异的会计理论和方法。由于会计准则在规范企业的财务会计行为，保护投资者和股东的利益，对经营者的经营成果在计算标准、内容、方法上都有一系列的规定。由会计准则计算出来的企业税前利润（或亏损）与按税法规范计算的应税所得（或亏损）产生不同是由于两者在收入、成本、费用、利润、资产、负债、权益等因素的确认与计量不同造成的，企业的应纳税所得额是按照国家有关税法的规定确定的，当会计利润（或亏损）与应纳税所得不一致时遵从税法的有关规定。企业按税法有关规定计算出来的金额纳税，对于按会计准则计算出来的税前会计利润与税法计算的应税所得之间的差额确认为递延所得税资产与递延所得税负债，在资产负债表上列示。

### 二、资产与负债的计税基础

确认资产与负债的计税基础是掌握所得税准则的第一步也是关键的一步。资产的计税基础是指企业在收回资产的帐面价值的过程中，按税法规定计算应税所得时可以自应税经济利益中抵扣的金额。即该项资产在未来使用或最终处置时，允许作为成本或费用在税前列支的金额。可以表述为：资产的计税基础=未来可税前列支得金额，资产自取得时其计税基础等于它的帐面价值，随着资产的使用，有部分资产的价值计入企业的成本与费用，伴随着经济活动逐步收回，因此资产的计税基础=资产的成本-以前期间以税前列支得金额，那么资产的计税基础=未来可税前列支得金额=资产的成本-以前期间以税前列支得金额，同时资产的成本与计税基础的不同从而产生暂时性差异。举例说明：

例1：联创公司一台生产设备，购入时原价100万元，预计使用5年，无残值，会计按直线法计提折旧，税法规定按年数总和法计算税前扣除，试确定该设备的资产成本与计税基础。

1、购入时，该设备的成本即入帐价值100万元=计税基础。

2、两年后，资产的成本=100-（100/5）×2=60万元，

由于税法按年数总和法计提折旧，则第一年的折旧额100×（5/15）=33.33万元，第二年的折旧额100×（4/15）=26.67万元，

则资产的计税基础=100-33.33-26.67=40万元，两年后资产的帐面价值60万元与计税基础40万元之间的差额20万元为暂时性差异。

负债的计税基础是负债的账面价值减去未来期间按照税法规定计算应纳税所得额时可予抵扣的金额。即负债的计税基础=



西部政要访谈

动态新闻

更多>>

- 敬告作者
- 新西部杂志社踊跃向四川灾区捐款

最新招聘

更多>>



负债的账面价值－未来可税前支得金额＝当期税前支的金额。一般情况下负债的确认与偿还不会影响当期损益与应纳税所得额，有些自费用中提取的负债项目，影响当期损益，造成负债的账面价值与计税基础不一致的现象。

### 三、递延所得税的暂时性差异

暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的的差额，未作为资产与负债确认的项目，按照税法规定可以确认其计税基础的，该计税基础与帐面价值之间的差额也属于暂时性差异。即会计准则不符合资产负债确认条件而按照税法规定需计缴所得税的，仍作为暂时性差异处理。

暂时性差异按照对未来期间应纳税金额的影响分为应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，应纳税暂时差异是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生的应纳税金额的暂时性差异；可抵扣暂时性差异是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。资产的账面价值大于其计税基础或负债的账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异，资产的账面价值小于其计税基础或负债的账面价值大于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异。

[1] [2] [3] [4]

### 相关文章

暂时没有相关的文章!

[在线交流](#) | [更多评论信息 >>](#)

会员帐号:	<input type="text"/>	帐号密码:	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> 匿名发表
<input type="text"/>				验证码: <input type="text"/>
				e g 3 t
				<input type="button" value="提交评论"/>

[新西部杂志社简介](#) | [招聘信息](#) | [联系方式](#)

西部开发网精品栏目: [西部招商引资](#) [西部旅游](#) [西部人物](#) [西部文化](#) [西部概况](#) [西部房产](#) [西部大开发优惠政策](#) [西部美食](#)  
[违法不良信息举报中心](#) [不良信息举报信箱](#) 客服电话: 029-82301998 举报电话: 029-82302829 主编信箱: [zhubian@cnwest.cc](mailto:zhubian@cnwest.cc)

[About CnWest](#) - [西开简介](#) - [网站地图](#) - [联系我们](#) - [招聘信息](#) - [客户服务](#) - [广告服务](#) - [网络营销](#) - [帮助中心](#)

中国西部开发网版权所有 增值电信业务经营许可证编号: 陕B2-20050078 陕ICP备06005707号 服务电话: 029-82301997

本站所有文章、数据仅供参考,使用前务请仔细阅读免责声明,风险自负。



© 2005-2007