



用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

如何处理银行

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

作者: [张继有] 来源: [本站] 浏览:

所得税会计的目的,是通过比较资产、负债等项目按照企业会计准则规定确定的账面价值与规定确定的计税基础之间的差异,将该差异的所得税影响确认为递延所得税资产或递延所得

一、应付税款法与资产负债表债务法的差别

(一) 应付税款法的利弊

应付税款法即指企业将本期应付所得税款作为当期费用,列入利润表。应付税款法作为一种的方法,长期以来被会计人员广泛使用。但由于其以税法为出发点,强调财税合一的方式,的弊病。尤其在社会对会计信息要求日益提高的今天,应付税款法不符合权责发生制、配比性等原则的弱点日渐突出,甚至因此导致财务报告当期净利润偏离实际,无法反映企业真实况。

(二) 资产负债表债务法

1. 财政部颁布的《企业会计准则第18号——所得税》明确了所得税的核算应使用资产负债表债务法。资产负债表债务法就是从资产负债出发,由净资产的增减计算当期应付所得税额,并根据负债的账面价值与计税基础的暂时性差异,计算递延所得税资产和递延所得税负债总额,减延所得税资产和递延所得税负债的金额,得出当期转入的递延所得税资产(负债),计算出当税。

2. 资产负债表债务法采用“递延所得税资产”和“递延所得税负债”的概念,分别列示在表资产和负债中。这种处理方法明确了递延所得税资产及递延所得税负债的性质,在我国国际化的今天,加强会计的国际趋同化,使用资产负债表债务法核算所得税费用将极大地提高报告的透明度及实用性,清晰地反映了企业的财务状况,为企业和投资者的正确决策提供了的会计信息。

3. 资产负债表债务法的关键所在,是确认和计量递延所得税负债和递延所得税资产。暂时指一项资产或负债的计税基础和这项资产或负债在资产负债表上的账面价值的差异,暂时性为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。在资产负债表中如果资产的账面价值大于资产的,就会产生应纳税暂时性差异,形成递延所得税负债。反之则产生可抵扣暂时性差异,形得税资产;在资产负债表中如果负债的账面价值小于负债的计税基础,就会产生应纳税暂时形成递延所得税负债。反之则产生可抵扣暂时性差异,形成递延所得税资产。资产负债表每项资产、负债的期末账面价值与计税基础,由此得出递延所得税资产和递延所得税负债。

二、应付税款法与资产负债表债务法的联系

(一) 在所得税核算方法中,会计人员更习惯使用应付税款法,以往我们在应付税款法下计得税,是以会计利润总额为基础,根据企业所得税法的规定进行纳税调整后得到应纳税额根据应纳税所得额乘以适用税率得出本期所得税费用和应交所得税,因而容易理解和实行。与税法规定不一致的地方都应考虑进行纳税调整。

(二) 资产负债表债务法开始引入全新的概念,把资产负债表作为第一报表,从资产和负债应税所得额,这种方法与以前使用的方法似乎有很大的差异,其实处理起来也并非那么困难真理解,用心学习就能够解决问题。总之,资产负债表债务法应交所得税的计算思路与应付是一致的。

(三) 资产负债表债务法下所得税费用和应交所得税的计算为:企业在计算确定当期所得税得税的基础上即在按照应付税款法下计算出来的所得税费用和应交所得税的基础上,再负债表相关数据确认递延所得税。然后将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)得税费用=当期所得税+递延所得税。计入当期损益的所得税费用(或收益)不包括企业合在所有者权益中确认的交易或事项产生的所得税影响。与直接计入所有者权益的交易或者事当期所得税和递延所得税,应当计入所有者权益。

三、资产、负债的计税基础

(一) 资产的计税基础

资产的计税基础,是指企业收回资产账面价值的过程中,计算应纳税所得额时按照税法规定税经济利益中抵扣的金额。如果有关的经济利益不纳税,则资产的计税基础即为其账面价值资产在初始确认时,其计税基础一般为取得成本,即企业为取得某项资产支付的成本在未来期间准予税前扣除。在资产持续持有的过程中,其计税基础是指资产的取得成本减去以前期间按照税法规定已经税前扣除的金额后的余额,该余额代表的是按照税法规定,就涉及的资产在未来期间计税时仍然可以税前扣除的金额。

资产的计税基础=取得成本-以前期间按税法规定已税前扣除的金额 或=未来期间按税法可以税前扣除的金额

1. 税法的折旧(摊销)方法、年限、净残值等与会计不同

2. 减值(跌价)准备: 税法不承认

3. 公允价值计量的资产: 税法不认可公允价值的变动

(二) 负债的计税基础

负债的计税基础,是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金

额。 负债的计税基础=负债的账面价值-未来期间税法允许税前扣除的金额

大部分的负债,其账面价值等于计税基础。比如企业购买材料确认了200万元的应付账款,则应付账款的账面价值为200万元,计税基础=200-未来期间税法允许扣除的金额0=账面价值。但是,某些情况下,负债的确认可能会影响企业的损益,进而影响不同期间的应纳税所得额,使得其计税基础与账面价值之间产生差额。

1. 预计负债

例: 假定某企业计提的保修费用为800万元。

负债的账面价值=800万元

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

负债的计税基础=800万-800万=0（税法允许在保修费用实际发生时扣除）账面价值>计税基础

## 2. 预收账款

例：假定某企业预收账款2000万元。税法认定收入已经实现。

负债的账面价值=2000万元

负债的计税基础=2000万元-2000万元=0（税法在会计上确认收入时允许税前扣除）账面价值>计税基础

## 四、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

### （一）应纳税暂时性差异

应纳税暂时性差异，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，将导致产生应税金额的暂时性差异。该差异在未来期间转回时，会增加转回期间的应纳税所得额，即在未来期间不考虑该事项影响的应纳税所得额的基础上，由于该暂时性差异的转回，会进一步增加转回期间的应纳税所得额和应交所得税金额。资产的账面价值大于其计税基础或是负债的账面价值小于其计税基础时，会产生应纳税暂时性差异，导致递延所得税负债的产生。

### （二）可抵扣暂时性差异

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。该差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额，减少未来期间的应交所得税。资产的账面价值小于其计税基础或是负债的账面价值大于其计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异，导致递延所得税资产的发生。总之，资产的账面价值大于计税基础或负债的账面价值小于计税基础时，产生应纳税暂时性差异；资产的账面价值小于计税基础或负债的账面价值大于计税基础时，产生可抵扣暂时性差异。

参考文献：

《企业会计准则》

《高级会计实务科目考试大纲》

（作者单位：昆明铁路局多元管理中心）

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦