

中级会计师考试辅导：所得税会计概述中级会计职称考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628620.htm

一、所得税会计核算的一般程序：（P296）

（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。

（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有关资产、负债项目的计税基础。

（特别需要注意）（三）比较资产、负债的账面价值与其计税基础，对于两者之间的差额形成的暂时性差异，按其不同种类，分为应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异。

应纳税暂时性差异是应该纳税而未纳税，形成企业的一项负债，称为递延所得税负债。可抵扣暂时性差异是可抵扣企业的所得税费用，形成企业的一项资产，称为递延所得税资产。

（四）有了递延所得税负债与递延所得税资产，又知道当期的所得税的数额（税法规定的应纳税所得额与适用的所得税税率相乘计算出的结果），然后用当期的所得税的数额与递延所得税负债、递延所得税资产加减计算就得出利润表中的所得税费用。

总结：确定资产和负债项目的账面价值 确定资产和负债计税基础 确定两者之间的暂时性差异 确定所得税费用。

核心问题：计税基础 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com