

06注会教材《会计》课程讲义kj1101 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_75105.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75105.htm) 第十一章 所得税会计 第一节 所得税会计概述

一、应交所得税的计算  $\text{应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{所得税税率}$   
 $\text{应纳税所得额} = \text{税前会计利润} + \text{纳税调整项目}$

(1) 差异影响税前会计利润 使税前会计利润减少，作为加项处理 使税前会计利润增加，作为减项处理  
(2) 差异影响应纳税所得额 使应纳税所得额增加，作为加项处理 使应纳税所得额减少，作为减项处理

纳税调整项目：

(1) 弥补以前年度亏损；(2) 永久性差异；(3) 时间性差异

二、永久性差异 P241 永久性差异是指在某一会计期间，由于会计制度和税法在计算收益费用或损失时的口径不同，所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异。这种差异在本期发生，不会在以后各期转回。永久性差异有以下几种类型：

(一) 按会计制度规定核算时作为收益计入会计报表，但在计算应纳税所得额时不确认为收益。这种差异应从税前会计利润中扣除。如国债利息收入等。

(二) 按会计制度规定核算时不作为收益计入会计报表，但在计算应纳税所得额时作为收益需要交纳所得税。这种差异应在税前会计利润的基础上将其加回。如工程项目领用本企业的产品等。

(三) 按会计制度规定核算时确认为费用或损失计入会计报表，但在计算应纳税所得额时则不允许扣减。这种差异应在税前会计利润的基础上将其加回。如发生的超标业务招待费等。

(四) 按会计制度规定核算时不确认为费用或损失，但在计算应纳税所得额时则允许扣减。这种差异应从税前会计利

润中扣除。三、时间性差异 P242 (一) 应纳税时间性差异：是指未来应增加应纳税所得额的时间性差异。应纳税所得额=税前会计利润-本期发生的应纳税时间性差异+本期转回的应纳税时间性差异 发生时 (+)，转回时 (-) 应纳税时间性差异 产生递延所得税负债 发生的应纳税时间性差异在"递延税款"科目的贷方反映；转回的应纳税时间性差异在"递延税款"科目的借方反映。典型的应纳税时间性差异 (1) 开始计提折旧时，会计折旧小于税收折旧 (2) 投资企业所得税税率大于被投资企业所得税税率，投资企业权益法核算确认的投资收益 (二) 可抵减时间性差异：是指未来可抵减应纳税所得额的时间性差异 应纳税所得额=税前会计利润+本期发生的可抵减时间性差异-本期转回的可抵减时间性差异 发生时 (+)，转回时 (-) 可抵减时间性差异 产生递延所得税资产 发生的可抵减时间性差异在"递延税款"科目的借方反映；转回的可抵减时间性差异在"递延税款"科目的贷方反映。典型的可抵减时间性差异 (1) 开始计提折旧时，会计折旧大于税收折旧 (2) 计提的各种资产减值准备 (可计入应纳税所得额的坏账准备除外)。 (3) 开办费摊销 (4) 股权投资借方差额摊销 (5) 售后回购业务 (6) 或有事项确认预计负债业务 (实际发生支出时不能计入应纳税所得额的除外) 时间性差异主要有以下几种类型：(一) 企业获得的某项收益，按照会计制度应当确认为当期收益，但按照税法规定需待以后期间确认为应税所得。如按照会计制度规定，对长期投资采用权益法核算的企业，应在期末按照被投资企业的净利润以及投资比例确认投资收益；但按照税法规定，如果投资企业的所得税税率大于被投资企业的所得税税率，投资

企业从被投资企业分得的利润要补交所得税，这部分投资收益补交的所得税需待被投资企业实际分配利润或于被投资企业宣告分派利润时才计入应税所得，从而产生应纳税时间性差异。这里的应纳税时间性差异是指未来应增加应税所得的时间性差异。（二）企业发生的某项费用或损失，按照会计制度应当确认为当期费用或损失，但按照税法规定需待以后期间从应税所得中扣减。如产品保修费用，按照权责发生制原则可于产品销售的当期计提；但按照税法规定于实际发生时从应税所得中扣减，从而产生可抵减时间性差异。这里的可抵减时间性差异是指未来可以从应税所得中扣除的时间性差异。（三）企业获得某项收益，按照会计制度应当于以后期间确认收益，但按照税法规定需计入当期应税所得。如某些收益按照税法规定在逾期一定时期后仍然未支付的，应确认为收益，计入应税所得；但按照会计制度确定的原则，可以视具体情况于以后期间确认收益，从而产生可抵减时间性差异。（四）企业发生的某项费用或损失，按照会计制度应当于以后期间确认为费用或损失，但按照税法规定可以从当期应税所得中扣减。如固定资产折旧，按照税法规定可以采用加速折旧方法；出于财务会计目的采用直线法，在固定资产使用初期，从应税所得中扣减的折旧金额会大于计入当期损益的折旧金额，从而产生应纳税时间性差异。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](http://www.100test.com)