

高级会计师考前辅导讲义第四章所得税 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_82285.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82285.htm)

一、企业所得税会计处理方法的类型和层次 应付税款法 企业所得税的会计处理方法 递延法 纳税影响会计法 利润表债务法 债务法 资产负债表债务法 旧制度要求企业采用应付税款法和纳税影响会计法（包括递延法和债务法）核算所得税。纳税影响会计法中的债务法为收益表债务法。新准则（18号准则所得税）要求企业一律采用资产负债表债务法核算所得税。利润表债务法与资产负债表债务法比较表 项目 利润表债务法 资产负债表债务法 递延税款的核算基础 会计利润与应纳税所得额之间的时间性差异 资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异 差异所容纳的范围 时间性差异属于当期差异，范围相对狭小 暂时性差异属于累计差异，范围很广泛 所得税的计算程序

(1) 所得税费用 = 会计利润 × 现行税率 + 税率变动对前期递延税款的调整数 (2) 应交所得税 = 应纳税所得额 × 现行税率  
应纳税所得额 = 应税收入 - 扣除费用 (3) 递延税款 = 应交所得税 ± 所得税费用 (1) 期末递延所得税负债 / 资产 = 暂时性差异 × 预计税率 (2) 递延所得税负债 / 资产 = 期末递延所得税负债 / 资产 - 期初递延所得税负债 / 资产 (3) 应交所得税 = 应纳税所得额 × 现行税率 (4) 所得税费用 = 应交所得税 ± 递延所得税负债 / 资产  
报表项目的转移方向由利润表项目推出资产负债表项目由资产负债表项目推出利润表项目  
递延税款的调整项目对当期所得税费用的调整对期末资产或负债的调整对收益的理解收入 / 费用观：配比收益 = 收入 - 费用资

产 / 负债观：全面收益 = 期末净资产 - 期初净资产 - 业主投资和业主派得反映的企业财务目标企业利润最大化企业价值最大化

## 二、资产负债表观债务法的账务处理

资产负债表债务法注重暂时性差异，可直接得出递延所得税资产、递延所得税负债余额，能直接反映其对未来的影响，可处理所有的暂时性差异。

(一) 暂时性差异

### 1、暂时性差异的含义

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差额；未作为资产和负债确认的项目，按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面价值之间的差额也属于暂时性差异。

资产的计税基础，是指企业收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以从应税经济利益中抵扣的金额。

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。

### 2、暂时性差异的分类

按照暂时性差异对未来期间应税金额的影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 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。

资产的账面价值 > 计税基础

负债的账面价值 < 计税基础

(2) 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 < 计税基础

负债的账面价值 > 计税基础

(二) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认

存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，应当按照规定确认递延所得税负债或递延所得税资产。

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)