

第十六章 所得税

【高频考点 1】计税基础与暂时性差异 (★★)

1. 资产的计税基础

资产的计税基础是企业计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

资产的计税基础 = 未来期间按照税法规定可以税前扣除的金额

资产负债表日资产的计税基础 = 取得成本 - 以前期间按照税法规定已累计税前扣除金额

2. 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 - 未来期间可税前扣除的金额

3. 暂时性差异

(1) 应纳税暂时性差异

资产的账面价值大于其计税基础；

负债的账面价值小于其计税基础。

(2) 可抵扣暂时性差异

资产的账面价值小于其计税基础；

负债的账面价值大于其计税基础。

【高频考点 2】递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量 (★★★)

1. 递延所得税负债的确认与计量

(1) 除规定不可确认的情况外，应纳税暂时性差异均应确认为递延所得税负债，其对应科目有以下几种情况：

对应所得税费用

- 交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额

对应“其他综合收益”

- 与直接计入所有者权益的交易或事项相关的

调整商誉或营业外收入

- 企业合并中资产、负债账面价值和计税基础不一致产生的（实际做分录时计入资本公积，最终影响是商誉或营业外收入）

对应留存收益

- 对会计政策变更采用追溯调整法、对前期差错更正采用追溯重述法、或对资产负债表日后调整事项追溯处理时对递延所得税的追溯

(2) 递延所得税负债 = 应纳税暂时性差异 × **转回期间适用的所得税税率**

2. 递延所得税资产的确认与计量

(1) 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

(2) 递延所得税资产 = 未来可转回的可抵扣暂时性差异 × 转回期间适用的所得税税率

(3) 如果未来期间很可能**无法获得足够的应纳税所得额**用以利用递延所得税资产的利益，应当**减记递延所得税资产的账面价值**（与确认时处理相反）。

【高频考点 3】所得税费用的计算（★★）

采用资产负债表债务法核算所得税的情况下，企业一般应于每一资产负债表日进行所得税的核算。核算过程：

(1) 确定产生暂时性差异的项目；

(2) 确定资产或负债的账面价值及计税基础；

(3) 计算应纳税暂时性差异、可抵扣暂时性差异的期末余额；

(4) 计算“递延所得税负债”、“递延所得税资产”科目的期末余额：

① “递延所得税负债”科目的期末余额 = 应纳税暂时性差异的期末余额 × **未来转回时的税率**

② “递延所得税资产”科目的期末余额 = 可抵扣暂时性差异的期末余额 × 未来转回时的税率

(5) 计算“递延所得税资产”或“递延所得税负债”科目的发生额：

① “递延所得税负债”科目发生额 = 期末余额 - 期初余额

② “递延所得税资产”科目发生额=期末余额-期初余额

(6) 所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用（-递延所得税收益）

递延所得税费用（或递延所得税收益），是指因递延所得税资产和递延所得税负债的确认而影响所得税费用科目的金额，如果是导致所得税费用科目借方增加，则是递延所得税费用；如果是导致所得税费用科目贷方增加，则是递延所得税收益。