

①确认产品保修费的预计负债的计税基础=账面价值-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=0。②预收账款计税基础:若预收时未交税,预收账款的计税基础=账面价值-0=账面价值;若预收时已交税,预收账款的计税基础=账面价值-账面价值=0。③应付职工薪酬的计税基础=账面价值-0=账面价值。④其他负债(如企业应交的罚款和滞纳金等)的计税基础=账面价值-0=账面价值。

第二步,计算账面价值。账面价值=会计上资产或负债的账面价值。

第三步,计算账面价值与计税基础的差额,进而计算暂时性差异的影响额。

对于资产来说,若账面价值与计税基础的差额>0,说明资产未来经济利益流入中只有一部分以后可以抵税,差额部分不能抵税,以后还需要交差额部分的税,故为应纳税暂时性差异;若账面价值与计税基础的差额<0,说明资产账面上的金额以后非但能全部抵扣,且可能再多抵一部分即以后会少交一部分税款,故为可抵扣暂时性差异。

既然资产的计税基础=账面价值-以前期间按税法规定已经税前扣除的金额;负债的计税基础=账面价值-未来可税前列支的金额,故对于负债来说,刚好和资产相反。

第四步,计算暂时性差异的影响额,分别确认递延所得税资产和递延所得税负债的期末余额。

①递延所得税资产期末余额=可抵扣暂时性差异期末余额×适用所得税税率;②递延所得税负债期末余额=应纳税暂时性差异期末余额×适用所得税税率。

一般情况下都是用上述公式计算递延所得税负债期末余额,但如果涉及长期股权投资且投资方的所得税税率>被投资方的所得税税率时,一般直接可以通过以下公式计算出递延所得税负债期末余额:

投资第一年的递延所得税负债期末余额=被投资方实现的利润×投资方持有被投资方股权的比例/(1-被投资方的所得税税率)×(投资方的所得税税率-被投资方的所得税税率)

投资第二年的递延所得税负债期末余额=(被投资方第一年实现的利润+被投资方第二年实现的利润-被投资方分配的利润)×投资方持有被投资方股权的比例/(1-被投资方的所得税税率)×(投资方的所得税税率-被投资方的所得税税率)

第五步,分别确认递延所得税资产和递延所得税负债的发生额。

递延所得税资产的发生额=期末递延所得税资产的余额-期初递延所得税资产的余额

递延所得税负债的发生额=期末递延所得税负债的余额-期初递延所得税负债的余额

第六步,计算应交所得税。

应交所得税=(利润-国债利息-被投资方实现的利润×投资方持有被投资方股权的比例+罚款、滞纳金支出+可抵扣暂时性差异-应纳税暂时性差异)×所得税税率

二、通过会计分录确定所得税费用

所得税费用=本期应交所得税+本期递延所得税资产、递

延所得税负债贷方发生额-本期递延所得税资产、递延所得税负债借方发生额

一般而言,应交所得税在贷方,递延所得税资产若是正值在借方,负值则相反;递延所得税负债若是正值在贷方,负值则相反。

根据借贷必相等的原则,差额即为所得税费用。

例如:当递延所得税资产是正值,递延所得税负债也是正值时;借:递延所得税资产,所得税费用(从会计角度);贷:应交税费——应交所得税(从税法角度),递延所得税负债。○

以非人民币为记账本位币下 企业所得税的计算

武汉新中环建材有限公司 程春玲

我国企业会计准则规定,企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币。而《企业所得税法》规定,企业所得税是以人民币计算的,对以人民币以外的货币计算的,应当区分以下四种情况折算成人民币,计算缴纳(或退还)企业所得税。

1. 预缴企业所得税的折合计算。企业所得税分月或者分季预缴,企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内预缴。预缴企业所得税时,应当按照月度或者季度最后一日的人民币汇率中间价,折合成人民币计算应纳税税额。

2. 汇算清缴期间多退少补企业所得税的折合计算。企业应当自年度终了之日起五个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴。企业年度终了汇算清缴期间,已经按照月度或者季度预缴税款的,不再重新折合计算,只就该纳税年度内未缴纳企业所得税的部分,按照纳税年度最后一日的人民币汇率中间价,折合成人民币计算应纳税所得额,计算应补缴或者应退的税款。

3. 税务机关查出的多计或少计企业所得税的折合计算。属于税务机关检查确认的企业少计或者多计应纳税所得额的部分,应当按照检查确认补税或者退税时的上一个月最后一日的人民币汇率中间价,将少计或者多计的应纳税所得额折合成人民币,再计算应补缴或者应退的税款。

4. 企业在年度中间终止经营活动的企业所得税的折合计算。根据《企业所得税法》的规定,企业在年度中间终止经营活动的,应当自实际经营终止之日起六十日内,向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴;企业应当在办理注销登记前,就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。由此笔者认为,清算所得应当以实际经营终止之日的人民币汇率中间价折合成人民币计算缴纳企业所得税。○