

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.25.065

# 关于企业所得税会计处理方法研究

李 辉

(江苏西游文化旅游产业有限公司,江苏 连云港 222061)

**摘 要:**依据我国相关法律制度规定,企业在生产经营过程中,应缴纳其经济利润总额25%的企业所得税。在2008年我国施行了全新的企业所得税法律法规,其中明确规定企业所在获取收入环节中所发生的一切成本、损失以及相关支出都可以作为所得税计算抵扣。由于企业会计准则和税法规定不一致,因此企业税前会计利润以及应税所得存在差异,这就需要选择和运用专门的理论和方法来对差异进行调整。本文从企业所得税常用会计处理方法的基本概述出发,通过对利润表和资产负债表的相关债务法进行对比分析,最后简要分析不同情况下会计处理方法的具体应用策略。

**关键词:**企业所得税;会计处理方法;研究

## 一、所得税常用会计处理方法概述

### (一)纳税影响会计法

这种方法是将企业本期的税前利润和应交税利润的差异所引发的企业所得税系数,递延至后期应交税的手段。由于新的会计准则与所得税法之间具有一定的差异性,因此在对企业所得税计算过程会产生一定的差异。这种差异分为两种,其一为永久性差异,其二为时间性差异。永久性差异是企业的会计制度在计算收入以及支出时与税法的计算口径不统一产生的利润和应缴税差异,当出现差异后,无法实现后期的流转,因此在企业税务核算中只能确定为本期的永久性差异。比如企业的统一销售行为以企业内部资产的产品进行分配股利,根据会计制度,将其以成本录入,同时根据税法相关规定,按照产品的成本和实际销售价格差值计算应缴税,因此会计利润内的金额不做处理,同时在纳税所得中还要进行收入计缴税。另外,针对时间性差异分析来看,它指的是税法的收入、支出和损失计算与会计制度的计算在时间上产生应缴税所得差异。相比于永久性差异来说,时间性差异能够实现后期转回。企业财务人员在运用纳税影响会计处理过程中,可进一步细化为两个方法,分别为递延法、资产负债法。对于递延法来说,它是根据暂时性差异来计算税率影响数,这种方法能够实现税负债和税资产的递延作用。在实际应用中,主要可以将实践性差异所引出的所得税金额合理的分配和递延到后期中,并且转本原本已经完成确定的本期所得税金额。资产负债法主要是根据雨季转回的黏度所得税率进行计算纳税影响数,从而实现企业税资产和税负债的递延方法。但是一般情况下都是对所得税负债进行递延,因此又叫作债务法。对于资产负债法的应用来说,首先要结合企业所得税的报表来获取本期应缴税款,并结合预计转回的税率计算税负债或税资产的递延数值,通过二者之和来获取最终所得税金额。<sup>[1]</sup>

### (二)案例分析

某企业2018年全年营业额共计收入4000万元,其中经营活动中总共产出广告消费金额900万元,其中全年会计利润总额为2500万元;该企业在2019年公司销售收入5000万元,广告消费金额500万元,全年会计利润总额为2700万元;2020年销售收入为6000万元,广告消费金额600万元,全年会计利润总额为2800万元。

项目	2018年	2019年	2020年	合计
销售收入	4000	5000	6000	15000
会计利润	2500	2700	2800	8000
广告费用	600	750	900	2250
实际列支	900	500	600	2000
应调增减(-)纳税所得额	300	-250	-50	-
应纳税所得	2800	2450	2750	8000
应纳所得税	700	612.5	687.5	2000
时间性差异纳税影响数(递延税款)	75	-62.5	-12.5	-
损益表中所得税费用	625	675	700	2000
净利润	1875	2025	2100	6000

从上表可以看出,在计算该企业的所得税时利用纳税影响法,对于应缴税款和会计利润的实践性差异核算可以采用递延税款的方法,企业2018年在广告支持费用上的75万元所得税额,通过该方法直接顺延至后两年,使每年的收入与支出更加均衡,也满足企业经营成果。

### (三)应付税款法与纳税影响会计法的对比

通过对比递延纳税的影响法以及递延应付税款法两种方法后,对于这两种方法实际应用的选择必须充分考虑到会计收益率和应纳税之间存在的暂时性变化差异。而纳税影响法与应付税款法都具有相同的特征,即为根据税前会计收益利润和其他会计制度的方法来计算,同依据税法相关规定的应税所得计算,彼此之间存在永久性的差异,而且二者都和其所得税后产生的费用以及税抵减费用等因素有关。其区别在于:(1)在不改变税率的情况下,应付税金法和纳税影响法在具有暂时性差别的核算方法上,其核算依据存在着一定的差别。(2)应用纳税影响会计方法,通常本期所得税是依据会计制度进行本期税前会计利润计算,而需要承担的所得税费用,和配比原则相符,也就是实到多少税前会计利润需要承担相配比得所得税费用。<sup>[2]</sup>

## 二、利润表债务法与资产负债表债务法的比较

有关纳税影响会计法,主要包括递延法和债务法,至于债务法,又可分为利润表债务法与资产负债表债务法。这

两种方法在具体应用时会存在很大差异,主要表现在以下几个方面:

#### (一)核算的出发点不同

首先针对资产负债法的应用来看,它是基于企业暂时性差额本身进行分析,掌握产生暂时性差额的主要原因,同时对当期末的企业资产与负债影响进行分析,最终确定所得税负债或者所得税资产是否递延,而利润表债务法主要是以企业的经济利润表中的收入以及实际运行中所产生的费用作为会计处理的出发点,递延税款的确定要结合实际性差异与后期的所得税影响进行分析与确定。所以,资产负债法从根本上来说已经是一个成熟的体系,而在实际应用中也展现出一定的优越性。

#### (二)核算的内容不同

利润表负债法的根本作用是可以实现实践性差额的按期核算,但是资产负债法的智能对于暂时性差异可以进行跨期核算,对比利润表负债法和资产负债法的智能结果来看,其中所包含的信息内容本身就会有所差异。针对临床暂时性的差异而言,其所需求的范围远远超过了时间性的差异。临时性差别主要包括暂时性和非临时性差别。比如一个企业的重估融资价格不可以被允许在计税的阶段对其进行调整,企业的再次并购价格与成本必须根据所投入的资产和负债之间的公允额进行划定,并且在计税的阶段不可以被允许做任何调整。

#### (三)所得税费用的核算程序不同

利润表债务法一般是以损益表作为其基础,而本期所得税的成本费用以及时间性的差异和对后期所得税的影响为依据进行计算,并在利润表核算的过程中线上进行了当期所得税的计算。然后依照所得税的费用和本期应缴纳的税款之差,倒轧出了本期内应该被递延的所有应纳税金。资产负债法的应用主要特点就是当利润表负债法的税率发生变更时,对其账面上的税收金额可以进行一定的递延或者调整,但这类方法较多地偏重于暂时性的差别。通过以递延企业的资产负债作为其前提,根据企业预设的递延回转年所得税影响因素来计算其应缴纳的税收影响系数,并将其视作递延回转年所得税的资产和所得税负债。在实际计算的过程中,首先我们需要考虑到年资产负债表末期递延的所得税,并倒轧出损益表内的所得税当期费用。

#### (四)科目设置不同

企业财务人员在利润表债务法与资产负债表债务法进行科目设置时,存在很大差异性。其中,利润表债务法,需要按照“递延税款”这一会计科目设定,并按照相关数据进行核算。在资产负债表上体现出来的企业上个期末余额是借贷方相互抵消的结果,因此造成这些数据无法全面代表企业当前所拥有的资产与负债,这也对企业评价自身现阶段的财务状况产生了不利影响。而资产负债表债务法,则需要按照“递延所得税资产”与“递延所得税负债”设定相关核算科目。以上两个数据需要财务人员对企业生产经营产生的非流动性资产与非流动性负债进行全面列示,因此资产与负债无法互相抵消,这种情况能够清晰直观地呈现出企业的实时财务情况。

从原则上来说,企业在运用以上两种不同的财务核算方法所得出的数据结果应相同。但在运用资产负债表债务法的

过程中,财务人员除了在考虑该方法中暂时性差异的基础上,还需要考虑一些非暂时性的其他类型暂时性差异。采取这样的递延所得税核算办法不但能够有效地杜绝企业全责发生制度所提出的要求,同时避免了确认收入以及成本是的标准不统一等问题,可以有效地改变目前我国在递延所得税处理相关管理条例中已经明确提到的将“递延所得税资产”或“递延所得税负债”整体地合称作“递延税款”的模糊现象,有效地提升企业所得税核算方法的有效性和科学度。

### 三、不同情况下的会计处理方法应用策略

#### (一)对于暂时性差异的会计处理方法

企业在所得税核算过程中,会经常遇到暂时性差异。因此,财务人员应对企业在未来不同阶段的应当缴纳的所得税及时核算与确认,并对企业的运行状态以及资金流动进行全面考量。暂时性差异一般情况的会计处理:若递延所得税资产与递延所得税负债产生在借方,则相应地同等金额确认为“所得税费用”贷方。若递延所得税资产与递延所得税负债产生在贷方,则相应地同等金额确认为“所得税费用”借方。(1)资产账面价值小于计税基础与负债账面价值大于计税基础下的会计处理:借记“递延所得税资产”,贷记“所得税费用”;(2)资产账面价值大于计税基础与负债账面价值小于计税基础下的会计处理:借记“所得税费用”,贷记“递延所得税负债”。

#### (二)处理所得税费用的会计处理方法

企业财务部门应严格计算企业应缴纳的所得税。在此过程中,财务人员需要统筹考虑利润表中的所得税费用,递延所得税以及当期所得税,并对所有数据进行综合分析并计算完毕以后,精准计算企业应支付的所得税。如果递延所得税为正数,那么企业将支付这部分金额;如递延所得税为负数,那么企业可将该部分金额抵扣相应的缴税金额。

#### (三)处理可抵扣部分税额的会计处理方法

通常来说,企业可将财务核算暂时性差异进行抵扣。例如,账面上的资金总额大于计税基础,那么企业可根据实际需要,扣除未来某一个财务周期的应税收益,以此有效降低企业当期所需缴纳的所得税。反之,如果账面上的资金总额小于计税基础,企业亦可根据需要适当降低缴纳税款总额,以此减轻企业自身的纳税负担。

### 四、结语

综上所述,新所得税会计准则的实施,对于企业所得税会计产生了重要的影响,同时从会计处理核算的角度上分析,与企业所得税相关的会计处理方法还具有非常广阔的优化与完善的空间。企业要熟练运用新的准则进,不断摸索会计核算处理新方法,优化自身结构,使其财务管理水平不断得到提高。

### 参考文献

- [1] 阎俊红. 企业所得税纳税筹划的会计处理方式研究[J]. 环球市场, 2019, 000(002):93.
- [2] 叶顺赞. 关于企业所得税会计处理方法研究[J]. 今日财富(中国知识产权), 2020(10):101-102.