# 特殊业务的所得税处理论文

来源：网络 作者：尘埃落定 更新时间：2024-02-05

*摘要：为了帮助大家设计撰写论文，论文网为大家分享了特殊业务的所得税处理，希望对您有所帮助，供您参考!在学习所得税一章当中，有部分特殊的业务比较难处理，笔者结合近几年教学经验进行详解，权作抛砖引玉。现举例如下：1.若投资方的税率>被投资方的税...*

摘要：为了帮助大家设计撰写论文，论文网为大家分享了特殊业务的所得税处理，希望对您有所帮助，供您参考!

在学习所得税一章当中，有部分特殊的业务比较难处理，笔者结合近几年教学经验进行详解，权作抛砖引玉。现举例如下：

1.若投资方的税率>被投资方的税率，则该部分投资收益为应纳税的暂时性差异。

投资方持股比例40%被投资方 202\_年末被投资方净利润收到(09.2)

(3)25%15%→应纳税的暂时性差异 100 40

08年末：借：长期股权投资—损益调整40(税法不承认，税法在2月份确认收入时才承认交税)

贷：投资收益40(会计上已确认收入，在202\_.12.31确认)

Aⅹ(1-15%)=40

A=47.06(税前)。

投资方应交：47.06ⅹ25%=4.71

投资方应补交的税=投资方确认的投资收益/(1-被投资方的税率)ⅹ(投资方的税率-被投资方的税率)

递延所得税负债和应交补交所得税的公式完全一致。

所以08.12.31确认应纳税暂时性差异为40，递延所得税负债为4.71。

账务处理为：

08.12.31确认时借：所得税费用4.71

贷：递延所得税负债4.71

09.2补交时借：递延所得税负债4.71

贷：所得税费用4.71

借：所得税费用4.71

贷：应交税费—应交所得税4.71

2.福利费

假设利润为100

3.业务招待费

按照实际发生额60%扣除，最高不得超过销售收入的5‰。

假设销售收入是20000

4.公益性捐赠不能超过会计利润总额的12%，超过部分不允许扣除。

5.银行的罚息、合同的违约金都可以扣除。

6.应纳税差异：将来多纳，现在少纳。(朝三暮四)

可抵扣差异：将来少纳，现在所纳。(朝四暮三)

无论是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，都分为两个阶段：发生阶段和转回阶段。当资产的账面价值资产的计税基础，导致应纳税暂时性差异。负债刚好相反。

一般情况下，分析会计和税法的差异时，只存在资产方面的差异，而对于负债而言，不存在差异(只有在预提产品保修费时是可抵扣暂时性差异)。

二般情况下，对应的账户是商誉、资本公积—其他、营业外收支。

四、特殊交易与事项

(一)亏损弥补

1.税前补亏，具有抵税作用。

2.税后利润补亏，不具有抵税作用。

对于税前利润弥补的亏损，新企业会计准则将其认定为可抵扣的暂时性差异。能够弥补多少，确认多少;弥补不了的，不予确认。

123456 78

贷：所得税费用22

第2年：借：所得税费用20(80ⅹ25%=20)

贷：递延所得税资产20

贷：所得税费用2.5

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！