

# 上市公司为什么注重递延所得税\_我不明白为什么要调整递延所得税资产和负债？-股识吧

## 一、请问为何免税合并要确认递延所得税

免税合并下认为该合并是免税的不交所得税，那么合并报表认可的是被投资单位资产、负债的公允价值，也就是合并报表认为是购买被投资单位，应当按照被投资单位的公允价值在合并报表填列，作为合并报表账面价值，而税法认为是免税的，认可的是其原来的账面价值为计税基础，那么合并报表账面价值与计税基础产生差异，需要确认递延所得税，但是不一定是递延所得税负债，也可能是递延所得税资产，应税合并相反，税法和合并报表都认可公允价值，不产生差异，不确认递延所得税。

## 二、递延所得税问题

并不是所有的会计科目都会产生递延所得税，只有会计和税法的规定出现暂时性差异时，也就是说这种差异迟早会消失，才会出现所得税上的递延。如果会计和税法上规定的差异时永久性的，那么也不会出现递延所得税。

## 三、为什么要加速折旧？没有意义啊？因为有递延所得税资产的存在。

您好，很高兴回答您的问题。

因为前期加速，产生的利润少，所以企业应交的企业所得税较少，企业可以运用目前少交的所得税税金用于生产经营或者其他，而后期企业的折旧减少，而企业所得税增加需多交纳税金这就相当于企业用了一笔没有利息的费用在经营活动或者投资活动，产生了不一样的收益。

拓展资料：加速折旧法对企业递延所得税核算的影响有：《企业会计准则》并没有给出采用加速折旧法的具体条件，只是规定企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定计提固定资产折旧的使用方法。

但是按照《国家税务总局关于下放管理的固定资产加速折旧审批项目后续管理工作

的通知》规定，允许实行加速折旧的企业或固定资产应当具备以下5项条件之一：

对在国民经济中具有重要地位、技术进步快的电子生产企业、船舶工业企业、生产“母机”的机械企业、飞机制造企业、化工生产企业、医药生产企业的机器设备；

对促进科技进步、环境保护和国家鼓励投资项目的关键设备，以及常年处于震动、超强度使用或受酸、碱等强烈腐蚀的机器设备；

证券公司电子类设备；

集成电路生产企业的生产性设备；

外购的达到固定资产标准或构成无形资产的软件。

因此，企业的选择和税法的相关规定很可能不一致，主要表现在：企业采用的是加速折旧法而税法要求采用直线法计提折旧；

企业采用的是直线法而税法允许采用加速折旧法计提折旧。

这样，就会使企业资产的账面价值和计税基础不一致，需要企业单独核算递延所得税资产或递延所得税负债。

关于会计的有关问题我们就介绍到这里，以上回答供您参考，希望可以帮到您，欢迎您为我们点赞及关注我们，谢谢。

## 四、递延所得税问题

并不是所有的会计科目都会产生递延所得税，只有会计和税法的规定出现暂时性差异时，也就是说这种差异迟早会消失，才会出现所得税上的递延。

如果会计和税法上规定的差异时永久性的，那么也不会出现递延所得税。

## 五、我不明白为什么要调整递延所得税资产和负债？

免税合并下认为该合并是免税的不交所得税，那么合并报表认可的是被投资单位资产、负债的公允价值，也就是合并报表认为是购买被投资单位，应当按照被投资单位的公允价值在合并报表填列，作为合并报表账面价值，而税法认为是免税的，认可的是其原来的账面价值为计税基础，那么合并报表账面价值与计税基础产生差异，需要确认递延所得税，但是不一定是递延所得税负债，也可能是递延所得税资产，应税合并相反，税法和合并报表都认可公允价值，不产生差异，不确认递延所得税。

## 六、我不明白为什么要调整递延所得税资产和负债？

这个问题不大的。

只要你们执行的是旧会计准则，并且采用的是应付税款法来计算所得税的。

那么，你们就不用考虑什么递延不递延所得税。

纳税影响会计法才考虑的。

## 七、有没有什么日常的网站可以了解到最新的会计准则和税务知识呢？

财政部官网、税务局官网、还有一些会计网校

## 八、上市公司为什么要高送转

原因主要有以下七点：一、再融资的需要。

公司通过高送转，吸引资金炒作，借机帮助增发机构撤离，从而为再融资做准备。

二、大股东减持的需要。

一定要清楚大股东不会做赔本的事情，也不会等到减持那一天，股票反倒下跌了很多，试问，哪一个大股东爱做这种让自己倒霉的事情，如股价翻番后，我再减持是多么得意的事。

三、为参加增发被套的参与者创造解套和盈利机会。

四、资产注入的需要。

如果原来的“壳”股本太小，日后注入资产时很容易影响到股权结构，这就需要扩大股本。

这在一些央企上市公司资产重组前夕经常可以看到。

五、通过高送转达到降低股价，提高股票流动性的目的。

作为一个散户买股价100元的股票一手就需要1万元，多数情况下患有“恐高症”的散户是不情愿去买的。

而买股价降低的股票同样的钱会获得更多的股数，也会使此股票在市场上的流动性明显增强。

六、送转股是上市公司股本扩张的一种需要。

从其本意来说，上市公司发展了，公司的股本规模自然也要跟上发展的步伐，从而

使上市公司达到做大做强的目的。

若公司具有很好的成长性，高送转能够帮助中小企业迅速扩大股本，这也是很多上市公司做大做强的一种方式。

无论是获得银行贷款，还是进行股权融资，注册资本和股本规模都是衡量企业实力的重要指标。

特别是一些民营企业的大股东，持有股份3年后才能流通交易，因此通过高送转方式进行股本扩展，等到可以流通时，所持股份会随着公司成长而增值。

七、与现金分红相比公司的送股相当于没出一分钱，因此多数上市公司更倾向于进行高送。

由于送股是将上市公司的利润以股份的形式向投资者支付，对上市公司来说，无须为此向投资者支付一分钱，只要进行账务调整即可，将应分配利润转为公司股本的增加。

## 九、为什么递延所得税资产和负债增加都会使净利润增加

递延所得税资产和负债增加都会使净利润增加，这个说法是错误的。

递延所得税资产增加，同时贷记所得税费用，相当于确认所得税收益，既然是收益，当然会使净利润增加；

递延所得税负债增加，同时借记所得税费用，既然是费用，当然会使净利润减少。

## 参考文档

[下载：上市公司为什么注重递延所得税.pdf](#)

[《a股为什么不能像美股那样》](#)

[《百股方知是什么》](#)

[下载：上市公司为什么注重递延所得税.doc](#)

[更多关于《上市公司为什么注重递延所得税》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/17990191.html>

