

# Intermediate Accounting IFRS Edition

Kieso, Weygandt, Warfield

Fourth Edition

## Chapter 19

### Kế toán thuế thu nhập DN

Prepared by

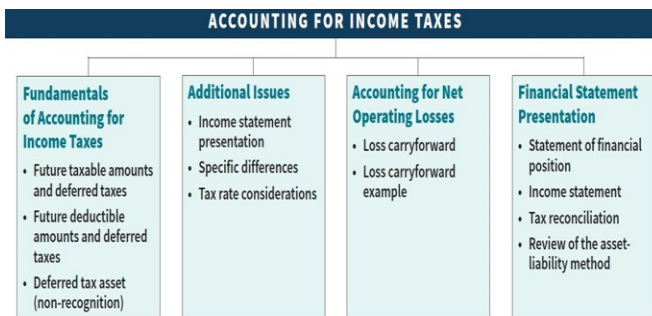
Coby Harmon

University of California, Santa Barbara

Westmont College

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

## Tổng quan Chương 19



Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

3

## Mục tiêu học tập:

Sau khi nghiên cứu chương này, người học có thể:

- LO1** Mô tả các nguyên tắc cơ bản của kế toán thuế thu nhập
- LO2** Xác định các vấn đề bổ sung trong kế toán thuế thu nhập
- LO3** Giải thích kế toán chuyển lỗ
- LO4** Mô tả việc trình bày thuế thu nhập hoãn lại trên báo cáo tài chính.

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

2

## MỤC TIÊU 1

Mô tả các nguyên tắc cơ bản của kế toán thuế thu nhập



LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

4

## SỰ KHÁC BIỆT GIỮA BCTC & BÁO CÁO THUẾ

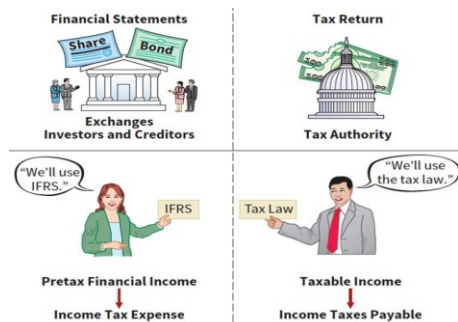


ILLUSTRATION 19.1

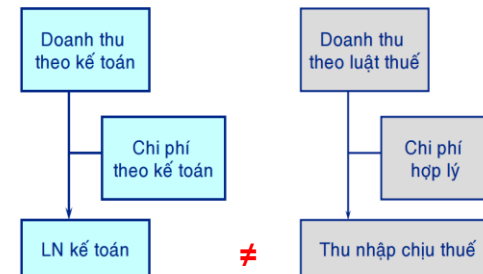
LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

5

## SỰ KHÁC BIỆT GIỮA KẾ TOÁN & THUẾ

Chính sách **kế toán**  $\neq$  Chính sách **thuế**



6

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

**Mình họa 1:** Chelsea đã trình bày trên báo cáo thu nhập với doanh thu là \$130.000 và chi phí là \$60.000 mỗi năm trong 3 năm hoạt động đầu tiên.

Với cơ quan thuế, Chelsea đã báo cáo các khoản chi phí như trên cho mỗi năm; và báo cáo doanh thu chịu thuế là \$100.000 năm 2022, \$150.000 năm 2023 và \$140.000 năm 2024.

Hãy phân tích ảnh hưởng từ báo cáo số liệu khác nhau giữa kế toán và thuế.

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

Chelsea Inc. IFRS Reporting				
	2022	2023	2024	Total
Revenues	\$130,000	\$130,000	\$130,000	
Expenses	60,000	60,000	60,000	
Pretax financial income	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000	\$210,000
Income tax expense (40%)	\$ 28,000	\$ 28,000	\$ 28,000	\$ 84,000

ILLUSTRATION 19.2

Chelsea Inc. Tax Reporting				
	2022	2023	2024	Total
Revenues	\$100,000	\$150,000	\$140,000	
Expenses	60,000	60,000	60,000	
Taxable income	\$ 40,000	\$ 90,000	\$ 80,000	\$210,000
Income taxes payable (40%)	\$ 16,000	\$ 36,000	\$ 32,000	\$ 84,000

ILLUSTRATION 19.3

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

7

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

8

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

Chelsea Inc. Income Tax Expense and Income Taxes Payable				
	2022	2023	2024	Total
Income tax expense	\$28,000	\$28,000	\$28,000	\$84,000
Income taxes payable	16,000	36,000	32,000	84,000
Difference	<u>\$12,000</u>	<u>\$ (8,000)</u>	<u>\$ (4,000)</u>	<u>\$ 0</u>

ILLUSTRATION 19.4

*Chênh lệch có được hạch toán trên báo cáo tài chính không?*

Năm	Yêu cầu báo cáo
2022	TK Thuế Hoàn lại phải trả <b>tăng lên</b> \$12,000
2023	TK Thuế Hoàn lại phải trả <b>giảm xuống</b> \$8,000
2024	TK Thuế Hoàn lại phải trả <b>giảm xuống</b> \$4,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

9

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

### Chênh lệch không tạm thời

#### Ví dụ:

- Tiền lãi nhận được từ trái phiếu chính phủ
- Chi phí phát sinh để có được thu nhập được miễn thuế.
- Tiền phạt và chi phí phát sinh do vi phạm pháp luật.
- Đóng góp từ thiện được ghi nhận là chi phí nhưng không được khấu trừ cho mục đích thuế.

Các khoản mục được tính cho mục đích thuế nhưng không phục vụ cho trình bày báo cáo tài chính.

#### Ví dụ:

"Khấu hao theo tỷ lệ phần trăm" của tài nguyên thiên nhiên vượt quá chi phí của chúng. ("Percentage depletion" of natural resources in excess of their cost).

ILLUSTRATION 19.31

LO 2

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

11

## CHÊNH LỆCH GIỮA KẾ TOÁN VÀ THUẾ



- Chênh lệch giữa **giá trị ghi sổ của TS/NPT** và cơ sở tính thuế

#### VD:

- Khác biệt về khấu hao TSCĐ
- ...

Chênh lệch do **quan điểm xử lý khác nhau**:

- DT phải ghi nhận theo kế toán nhưng không phải nộp thuế
- CP được kế toán chấp nhận nhưng không được thuế chấp nhận

#### VD:

- Chi phí không có chứng từ
- Thu nhập từ cổ tức
- Tiền phạt
- ...

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

### Chênh lệch tạm thời

Xác định chênh lệch tạm thời giữa kế toán và thuế:

**Ví dụ:** Đầu năm 2024, doanh nghiệp mua 1 thiết bị, nguyên giá 900.

- Thời gian khấu hao theo thuế 3 năm và kế toán là 2 năm.

#### Cuối kỳ (31/12/2024)

- ✓ Giá trị ghi sổ của thiết bị =  $900 - 450 = 450$
- ✓ Cơ sở tính thuế của thiết bị =  $900 - 300 = 600$

**CHÊNH LỆCH TẠM THỜI**

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

### Chênh lệch tạm thời

**Ví dụ:** Cuối năm 20x0, Kế toán ghi nhận dự phòng phải trả về bảo hành sản phẩm là \$1,000.  
Quy định của Thuế cho doanh nghiệp khấu trừ khoản chi phí dự phòng ở kỳ thực hiện nghĩa vụ bảo hành với khách hàng.

Cuối kỳ (31/12/2024)

- ✓ Giá trị ghi sổ của Dự phòng phải trả = 1,000
- ✓ Cơ sở tính thuế của Dự phòng phải trả = 0

**CHÊNH LỆCH TẠM THỜI**

13

## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

### Chênh lệch tạm thời

#### Chênh lệch tạm thời được khấu trừ

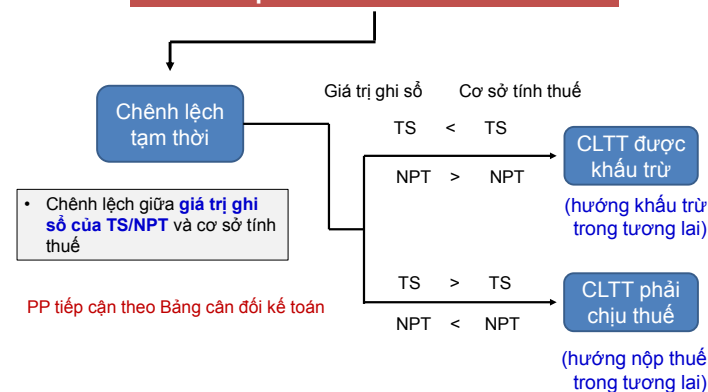
Là các khoản CLTT làm phát sinh các khoản được khấu trừ khi xác định TNCT trong tương lai khi giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản được thu hồi hoặc nợ phải trả được thanh toán.

#### Chênh lệch tạm thời chịu thuế

Là các khoản CLTT làm phát sinh khoản thuế TN phải trả khi xác định TNCT trong tương lai khi giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản được thu hồi hoặc nợ phải trả được thanh toán.

15

## CHÊNH LỆCH GIỮA KẾ TOÁN VÀ THUẾ



## KẾ TOÁN THUẾ TNDN

### Chênh lệch tạm thời

#### Ví dụ:

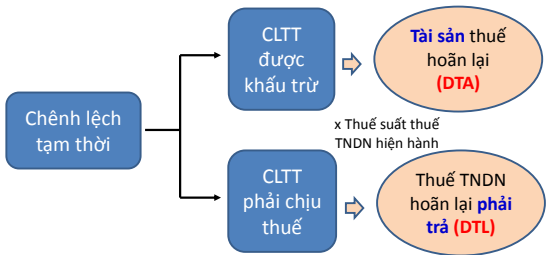
Đầu năm 2024, Cty A mua và đưa vào sử dụng Thiết bị 120 triệu, thời gian sử dụng theo kế toán là 2 năm, theo thuế là 3 năm, thuế TNDN 20%.  
Xác định chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán qua các năm.

16

KẾ TOÁN THUẾ TNDN

Chênh lệch tạm thời

	2024	2025	2026
Cơ sở tính thuế	80	40	-
Giá trị ghi sổ	60	-	-
Chênh lệch tạm thời <b>được khấu trừ</b>	20	40	
Tài sản thuế hoãn lại <b>cuối kỳ</b>	4	8	
Tài sản thuế hoãn lại <b>phát sinh</b> trong kỳ	4	4	(8)



	Giá trị ghi sổ		Cơ sở tính thuế
CL tạm thời được khấu trừ	TS	<	TS
	NPT	>	NPT
CL tạm thời chịu thuế	TS	>	TS
	NPT	<	NPT

CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Thuế hoãn lại phải trả phản ánh sự gia tăng số thuế phải nộp trong những năm tới do những chênh lệch tạm thời chịu thuế tồn tại vào cuối năm hiện hành.

Lấy lại ví dụ của **Chelsea**, công ty có khoản thuế TNDN phải nộp là \$16.000 (\$40.000 x 0,40) vào năm 2022. Ngoài ra, có một chênh lệch tạm thời phải nộp vào cuối năm vì Chelsea báo cáo doanh thu và các khoản phải thu liên quan khác nhau cho mục đích kế toán và thuế. **GTGS** của các khoản phải thu là \$30.000 và **cơ sở tính thuế** bằng 0. Thuế suất 40%. Do đó, **Thuế hoãn lại phải trả** vào cuối năm 2022 là \$12.000.

Book basis of accounts receivable	\$30,000
Tax basis of accounts receivable	-0-
Cumulative temporary difference at the end of 2022	30,000
Tax rate	x .40
Deferred tax liability at the end of 2022	<b>\$12,000</b>

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

ILLUSTRATION 19.7

19

CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Các công ty cũng có thể tính thuế hoãn lại phải trả bằng cách thực hiện một bản chi tiết cho biết số tiền chịu thuế trong tương lai từ chênh lệch tạm thời phải nộp hiện có. Điều này đặc biệt hữu ích khi các tính toán trở nên phức tạp hơn. Năm 2023 công ty thu được từ khoản phải thu là \$20,000 và 2024 là \$10,000.

	2022	2023	2024
GTGS của Nợ phải thu	30,000	10,000	0
CSTT của Nợ phải thu	0	20,000	0
CLTT chịu thuế	30,000	10,000	0
Thuế suất	40%	40%	40%
Thuế hoãn lại phải trả (DTL)	12,000	\$4,000	0

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

20

## CHÊNH LỆCH TAM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

**Minh họa 1.1:** Vì đây là năm đầu tiên Chelsea hoạt động nên không có khoản thuế hoãn lại phải trả vào đầu năm. **Chelsea** tính **chi phí thuế thu nhập cho năm 2022** như sau:

Deferred tax liability at end of 2022	\$12,000
Deferred tax liability at beginning of 2022	-0-
Deferred tax expense for 2022	12,000
Current tax expense for 2022 (income taxes payable)	16,000
<b>Income tax expense (total) for 2022</b>	<b>\$28,000</b>

ILLUSTRATION 19.9

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

21

## CHÊNH LỆCH TAM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Chelsea thực hiện bút toán sau vào cuối năm 2022:

<b>Chi phí thuế TNDN</b>	28,000
Thuế thu nhập phải trả	16,000
Thuế Thu nhập HL phải trả	12,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

22

## CHÊNH LỆCH TAM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

**Cuối năm 2023**, chênh lệch giữa GTGS và CSTT của các khoản phải thu là \$10.000 => Thuế hoãn lại phải trả là \$4,000 ( $\$10,000 \times 40\%$ ) Chelsea báo cáo vào cuối năm 2023. Thuế thu nhập phải nộp năm 2023 (CP thuế TNDN hiện hành) là \$36,000:

Deferred tax liability at end of 2023	\$ 4,000
Deferred tax liability at beginning of 2023	12,000
Deferred tax expense (benefit) for 2023	(8,000)
Current tax expense for 2023 (income taxes payable)	36,000
<b>Income tax expense (total) for 2023</b>	<b>\$28,000</b>

ILLUSTRATION 19.10

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

23

## CHÊNH LỆCH TAM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Chelsea thực hiện bút toán sau vào cuối năm 2023:

<b>Chi phí thuế TNDN</b>	28,000
Thuế TNHL phải trả	8,000
Có Thuế Thu nhập phải trả	36,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc.

24

## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Vào cuối năm 2024, chênh lệch giữa GTGS và CSTT của khoản phải thu bằng 0. Thuế thu nhập phải nộp năm 2024 là \$32,000 (CP thuế TNDN hiện hành).

-> Chi phí thuế TNDN năm 2024 là \$28,000.

Deferred tax liability at end of 2024	\$ -0-
Deferred tax liability at beginning of 2024	(4,000)
Deferred tax expense (benefit) for 2024	(4,000)
Current tax expense for 2024 (income taxes payable)	32,000
Income tax expense (total) for 2024	<u>\$28,000</u>

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

ILLUSTRATION 19.11

25

## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Chelsea thực hiện bút toán sau vào cuối năm 2024:

Chi phí thuế thu nhập	28,000
Thuế TNDN hoãn lại phải trả	4,000
Có Thuế Thu nhập phải trả	32,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

26

## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Thuế hoãn lại phải trả (DTL)

Deferred Tax Liability			
2023	8,000	2022	12,000
2024	4,000		

ILLUSTRATION 19.12

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

27

## TRÌNH BÀY THÔNG TIN TRÊN BCTC

### Báo cáo tình hình tài chính:

Year-End	Income Taxes Payable	Deferred Tax Liability
2022	\$16,000	\$12,000
2023	36,000	4,000
2024	32,000	-0-

### Báo cáo thu nhập:

ILLUSTRATION 19.13

For the Year Ended	2022	2023	2024
Income before income taxes	\$70,000	\$70,000	\$70,000
Income tax expense	28,000	28,000	28,000
Net income	<u>\$42,000</u>	<u>\$42,000</u>	<u>\$42,000</u>

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

ILLUSTRATION 19.14

28

## TRÌNH BÀY THÔNG TIN TRÊN BCTC

### Báo cáo thu nhập:

Income Statement (partial)		
Income before income taxes		\$70,000
Income tax expense		
Current	\$16,000	
Deferred	12,000	28,000
Net income		<u>\$42,000</u>

ILLUSTRATION 19.15

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

29

## CHÈNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

**Minh họa 2:** Trong năm 2022, **Cunningham** ước tính chi phí bảo hành liên quan đến việc bán lò vi sóng là \$500,000, được trả đều trong hai năm tới. Đối với kế toán, Cunningham đã báo cáo chi phí bảo hành và khoản phải trả ước tính có liên quan đối với bảo hành là **\$500,000** trong BCTC. Vì mục đích thuế, việc khấu trừ thuế cho chi phí bảo hành không được phép cho đến khi được thanh toán. Do đó, *cơ sở tính thuế* của khoản nợ phải trả về bảo hành sản phẩm = 0.

Per Books	12/31/22	Per Tax Return	12/31/22
Estimated liability for warranties	\$500,000	Estimated liability for warranties	\$-0-

ILLUSTRATION 19.16

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

30

## CHÈNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)



ILLUSTRATION 19.17

Khi Cunningham *thanh toán* nợ phải trả về bảo hành, công ty sẽ báo cáo chi phí được khấu trừ cho **mục đích thuế**. Vì chênh lệch tạm thời này, Cunningham ghi nhận vào năm 2022 các lợi ích về thuế đối với các khoản khấu trừ chịu thuế sẽ phát sinh từ việc thanh toán khoản nợ phải trả trong tương lai. Cunningham báo cáo lợi ích thuế trong tương lai này trong BCTC ngày 31/12/2022 dưới dạng **tài sản thuế thu nhập hoãn lại**.

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

31

## CHÈNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

**Minh họa 3:** **Công ty Hunt** có doanh thu là \$900,000 cho mỗi năm 2022 và 2023. Công ty cũng có chi phí hoạt động là \$400,000 cho mỗi năm này. Ngoài ra, Hunt **dự phòng khoản lỗ và khoản phải trả liên quan là \$50.000** cho các mục đích BCTC vì vụ kiện đang chờ giải quyết.

Hunt không thể khấu trừ số tiền này cho mục đích thuế cho đến khi Hunt thanh toán khoản nợ phải trả, dự kiến vào năm 2023 -> Thuế cho phép khấu trừ năm 2023 (khi Hunt thanh toán)

**=> Thu nhập chịu thuế < Lợi nhuận kế toán.**

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

32



## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

IFRS Reporting		
	2022	2023
Revenues	\$900,000	\$900,000
Expenses (operating)	400,000	400,000
Litigation loss	50,000	—0—
Pretax financial income	\$450,000	\$500,000
Tax rate	× .40	× .40
Income tax expense	<u>\$180,000</u>	<u>\$200,000</u>

Tax Reporting		
	2022	2023
Revenues	\$900,000	\$900,000
Expenses (operating)	400,000	400,000
Litigation loss	—0—	50,000
Taxable income	\$500,000	\$450,000
Tax rate	× .40	× .40
Income taxes payable	<u>\$200,000</u>	<u>\$180,000</u>

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc. ILLUSTRATION 19.18

33

## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

Hunt ghi nhận **tài sản thuế hoãn lại** là \$20.000 vào cuối năm 2022 vì tài sản này thể hiện các khoản thuế sẽ được thu lại trong các kỳ tương lai.

Book basis of litigation liability	\$50,000
Tax basis of litigation liability	—0—
Cumulative temporary difference at the end of 2022	50,000
Tax rate	× .40
Deferred tax asset at the end of 2022	<u>\$20,000</u>

ILLUSTRATION 19.19

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

34

## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

Giả sử rằng năm **2022** là năm hoạt động đầu tiên của Hunt và thuế thu nhập phải nộp là \$200.000.

Hãy tính **chi phí thuế thu nhập** năm 2022.

Deferred tax asset at end of 2022	\$ 20,000
Deferred tax asset at beginning of 2022	—0—
Deferred tax expense (benefit) for 2022	(20,000)
Current tax expense for 2022 (income taxes payable)	200,000
<b>Income tax expense (total) for 2022</b>	<b><u>\$180,000</u></b>

<b>Chi phí thuế TNDN</b>	180,000
Tài sản thuế hoãn lại	20,000
Thuế TNDN phải nộp	200,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc. ILLUSTRATION 19.21

35

## CHÊNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

Deferred tax asset at the end of 2023	\$ —0—
Deferred tax asset at the beginning of 2023	20,000
Deferred tax expense (benefit) for 2023	20,000
Current tax expense for 2023 (income taxes payable)	180,000
<b>Income tax expense (total) for 2023</b>	<b><u>\$200,000</u></b>

Bút toán cuối năm **2023**:

<b>Chi phí thuế TNDN</b>	200,000
Tài sản thuế hoãn lại	20,000
Thuế TNDN phải nộp	180,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc. ILLUSTRATION 19.22

36

## CHÈNH LỆCH TẠM THỜI

### Tài sản thuế hoãn lại (DTA)

#### Trình bày và công bố thông tin

ILLUSTRATION 19.23

Year-End	Income Taxes Payable	Deferred Tax Asset
2022	\$200,000	\$20,000
2023	180,000	–0–

ILLUSTRATION 19.24

Hunt Company Income Statement For the Year Ending December 31, 2022		
Revenues		\$900,000
Expenses (operating)		400,000
Litigation loss		50,000
Income before income taxes		450,000
Income tax expense (benefit)		
Current	\$200,000	
Deferred	(20,000)	180,000
Net income		\$270,000

LO 1

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

37

## MỤC TIÊU 2

### Xác định các vấn đề bổ sung trong kế toán thuế thu nhập.



LO 2

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

38

## CÁC VẤN ĐỀ BỔ SUNG

### Xem xét về sự thay đổi thuế suất

- Công ty phải xem xét những thay đổi hiện hành về thuế suất có hiệu lực cho (những) năm cụ thể trong tương lai khi xác định thuế suất áp dụng cho những chênh lệch tạm thời hiện có.
- Trường hợp tại thời điểm ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại **đã biết trước** có sự thay đổi về thuế suất thuế TNDN trong tương lai, nếu việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại nằm trong thời gian thuế suất mới đã có hiệu lực thì thuế suất áp dụng để **ghi nhận thuế hoãn lại được tính theo thuế suất mới**.
- Nếu tỷ lệ mới chưa được ban hành trong những năm tới, công ty nên sử dụng tỷ lệ hiện tại.

LO 2

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

39

## CÁC VẤN ĐỀ BỔ SUNG

### Xem xét về sự thay đổi thuế suất

**Minh họa:** Tập đoàn Wang vào cuối năm 2019 có khoản chênh lệch tạm thời lũy kế là ¥300,000, được tính như hình minh họa.

Book basis of depreciable assets	¥1,000,000
Tax basis of depreciable assets	700,000
Cumulative temporary difference	¥ 300,000

ILLUSTRATION 19.33

Giả sử rằng ¥300,000 sẽ hoàn nhập và dẫn đến số tiền chịu thuế trong tương lai, với thuế suất áp dụng như sau.

	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Future taxable amounts	¥80,000	¥70,000	¥60,000	¥50,000	¥40,000	¥300,000
Tax rate	x .40	x .40	x .35	x .30	x .30	
Deferred tax liability	¥32,000	¥28,000	¥21,000	¥15,000	¥12,000	¥108,000

ILLUSTRATION 19.34

LO 2

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

40

## CÁC VẤN ĐỀ BỔ SUNG

### Xem xét về sự thay đổi thuế suất

Giả sử rằng ¥300,000 sẽ hoàn nhập và dẫn đến số tiền chịu thuế trong tương lai, với thuế suất áp dụng như sau:

	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Future taxable amounts	¥80,000	¥70,000	¥60,000	¥50,000	¥40,000	¥300,000
Tax rate	× .40	× .40	× .35	× .30	× .30	
Deferred tax liability	¥32,000	¥28,000	¥21,000	¥15,000	¥12,000	¥108,000

ILLUSTRATION 19.34

Tổng số thuế hoãn lại phải trả\* vào cuối năm 2019 là ¥108,000 .

- Wang chỉ có thể sử dụng các mức thuế khác với mức hiện tại khi các mức thuế trong tương lai đã được ban hành.
- **Nếu thuế suất mới chưa được ban hành trong những năm tới, Wang nên sử dụng thuế suất hiện tại.**

LO 2

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

41

## CÁC VẤN ĐỀ BỔ SUNG

### Sửa đổi thuế suất trong tương lai

Khi thay đổi thuế suất được ban hành, các công ty nên ghi nhận ảnh hưởng của nó đối với tài khoản thuế thu nhập hoãn lại ngay lập tức.

***Công ty báo cáo ảnh hưởng như một sự điều chỉnh chi phí thuế thu nhập trong khoảng thời gian thay đổi.***

LO 2

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

42

## MỤC TIÊU 3

### Giải thích kế toán chuyển lỗ



LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

43

## KẾ TOÁN CÁC KHOẢN LỖ HOẠT ĐỘNG THUẦN

### NOL: Net operating loss

**Lỗ hoạt động thuần (NOL)** = chi phí được khấu trừ thuế vượt quá doanh thu chịu thuế.

Gánh nặng thuế không công bằng nếu công ty bị đánh thuế trong thời kỳ có lãi mà không nhận được bất kỳ khoản giảm thuế nào trong thời kỳ kinh doanh bị lỗ. Do đó, trong một số trường hợp nhất định, luật thuế cho phép người nộp thuế *sử dụng khoản lỗ của một năm để bù đắp cho lợi nhuận của những năm khác*.

Các công ty thực hiện điều khoản điều hòa thu nhập này thông qua việc **chuyển các khoản lỗ hoạt động thuần** sang. Theo đó, công ty không phải nộp thuế trong năm mà công ty đó phải chịu lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh.

LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

44

## KẾ TOÁN CHUYỂN LỖ

Thông qua việc sử dụng chuyển lỗ, một công ty có thể **chuyển lỗ** thuần từ hoạt động kinh doanh **để bù đắp thu nhập chịu thuế trong tương lai và giảm số thuế phải nộp** trong các kỳ tương lai.



ILLUSTRATION 19.36

LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

45

## KẾ TOÁN CHUYỂN LỖ

**Groh** sử dụng tài khoản **Tài sản thuế hoãn lại** để ghi nhận lợi ích từ thuế thu nhập trong tương lai.

Tài khoản ghi Có: **Chi phí Thuế thu nhập hoãn lại** (Chuyển Lỗ sang năm sau) là một khoản mục giảm chi phí thuế thu nhập, mà Groh trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động năm 2022.

Groh Inc. Income Statement (partial) for 2022	
Operating loss before income taxes	\$(200,000)
Income tax benefit	
Deferred	40,000*
Net loss	<u><u>\$(160,000)</u></u>

\*Carryforward (\$200,000 × .20)

ILLUSTRATION 19.37

LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

47

## KẾ TOÁN CHUYỂN LỖ

**Minh họa:** **Groh** không có chênh lệch tạm thời hoặc chênh lệch không tạm thời. Groh lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh là \$200,000 vào năm 2022 và tận dụng quy định chuyển lỗ sang năm sau. Trong năm 2022, công ty ghi nhận tác động thuế của khoản lỗ \$ 200.000 chuyển sang năm sau dưới dạng tài sản thuế hoãn lại trị giá \$ 40.000 (200.000 × 20%), giả sử rằng thuế suất trong tương lai cũng là 20%. Groh ghi nhận việc chuyển lỗ trong năm 2022 như sau.

Nợ Tài sản thuế hoãn lại	40,000
Có Chi phí thuế thu nhập	40,000

## KẾ TOÁN CHUYỂN LỖ

Năm 2023, giả sử **Groh** kinh doanh có lãi với thu nhập chịu thuế là **\$250,000** (trước khi điều chỉnh với khoản NOL chuyển sang), thuế suất 20%. Groh sau đó nhận ra lợi ích của việc chuyển lỗ cho mục đích tính thuế vào năm 2023.

Groh tính thuế thu nhập phải nộp cho năm 2023 như sau:

Taxable income prior to loss carryforward	\$ 250,000
Loss carryforward deduction	<u>(200,000)</u>
Taxable income for 2023	50,000
Tax rate	× .20
Income taxes payable for 2023	<u><u>\$ 10,000</u></u>

ILLUSTRATION 19.38

LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

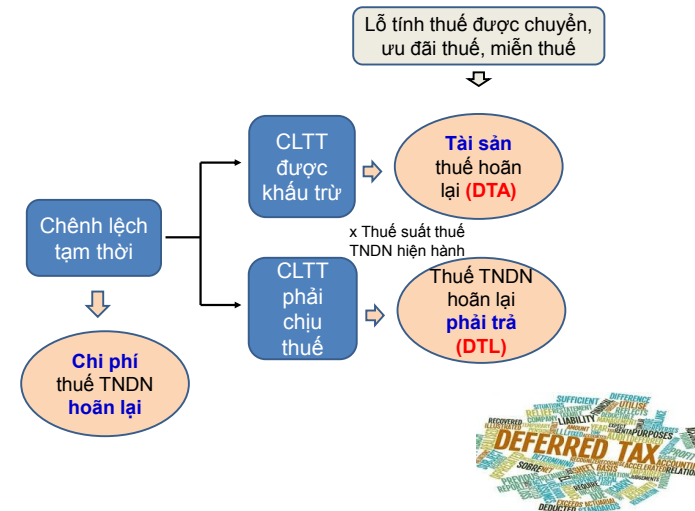
48

## KẾ TOÁN CHUYỂN LỖ

Groh ghi nhận thuế thu nhập năm 2023 như sau:

Lợi ích của việc chuyển tiếp NOL, được thực hiện vào năm 2023, làm giảm tài khoản Tài sản thuế hoãn lại về 0.

Chi phí thuế thu nhập	50,000
Tài sản thuế hoãn lại	40,000
Thuế thu nhập phải nộp	10,000



LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

49

## KẾ TOÁN CHUYỂN LỖ

Việc công ty có ghi nhận **tài sản thuế thu nhập hoãn lại** hay không phụ thuộc vào việc liệu có đủ thu nhập chịu thuế hay sẽ tồn tại trong khoảng thời gian chuyển lỗ có sẵn theo luật thuế

### Nguồn thu nhập chịu thuế

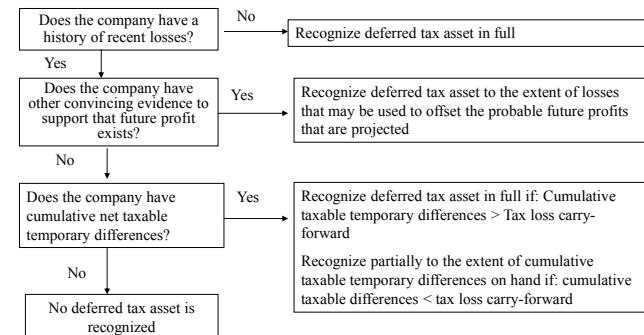
Công ty có đủ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế liên quan đến cùng một khoản theo thuế quy định hay không, điều này sẽ dẫn đến các khoản phải chịu thuế để có thể sử dụng các khoản lỗ tính thuế hoặc các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng trước khi chúng hết hạn

- Liệu công ty có khả năng có lợi nhuận chịu thuế trước khi các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng hoặc các khoản tín dụng thuế chưa sử dụng hết hạn hay không;
- Liệu các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng có phải do các nguyên nhân có thể xác định được và không có khả năng tái diễn hay không; Và
- Liệu các cơ hội lập kế hoạch thuế có sẵn của công ty để tạo ra lợi nhuận chịu thuế trong khoảng thời gian mà các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng hoặc các khoản tín dụng thuế chưa sử dụng **có thể được sử dụng hay không**.

Source: Adapted from International Accounting Standard 12, Income Taxes (London, U.K.: International Accounting Standards Committee Foundation, 2001), par. 36.

ILLUSTRATION 19.42

## XEM XÉT CHUYỂN LỖ (tham khảo)



LO 3

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

51

52

## MỤC TIÊU 4

### Mô tả việc trình bày thuế thu nhập hoãn lại trên báo cáo tài chính



LO 4

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

53

## TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### Báo cáo tình hình tài chính

- ☐ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận và đo lường riêng biệt, tuy nhiên được **bù trừ** khi trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính.
- \_ Trường hợp chênh lệch giữa **thuế thu nhập hoãn lại phải trả lớn hơn tài sản thuế hoãn lại** sẽ được trình bày vào chỉ tiêu “Thuế thu nhập hoãn lại phải trả”
- \_ Trường hợp chênh lệch giữa **tài sản thuế thu nhập hoãn lại lớn hơn thuế thu nhập hoãn lại phải trả** sẽ được trình bày vào chỉ tiêu “Tài sản thuế thu nhập hoãn lại”
- ☐ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại thuần hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả thuần được báo cáo trong phần **dài hạn** của báo cáo tình hình tài chính.

LO 4

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

54

## TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### Báo cáo kết quả hoạt động

Công ty phân bổ chi phí thuế thu nhập (hoặc lợi ích thuế) cho

- Hoạt động liên tục,
- Ngừng hoạt động,
- Thu nhập toàn diện khác, và
- điều chỉnh kỳ trước.

LO 4

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

55

## TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### Báo cáo kết quả hoạt động

- Các thành phần của chi phí thuế thu nhập (lợi ích) có thể bao gồm:**
1. Chi phí thuế hiện hành (lợi ích).
  2. Bất kỳ điều chỉnh nào được ghi nhận trong kỳ đối với thuế hiện hành của các kỳ trước.
  3. Khoản chi phí (lợi ích) thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến việc hình thành và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời.
  4. Khoản chi phí thuế hoãn lại (lợi ích) liên quan đến thay đổi thuế suất hoặc áp dụng thuế mới
  5. Số tiền lãi phát sinh từ khoản lỗ tính thuế, tín dụng thuế hoặc chênh lệch tạm thời chưa được ghi nhận trước đó của kỳ trước được sử dụng để giảm chi phí thuế hiện hành và thuế hoãn lại.

LO 4

Copyright ©2020 John Wiley &amp; Sons, Inc.

56

## TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### Báo cáo kết quả hoạt động

....
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>
<b>Chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>
<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>

57

## TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### Báo cáo kết quả hoạt động

<b>Chelsea Inc.</b> <b>Income Statement</b> <b>For the Year Ending December 31, 2022</b>			
Revenues			\$130,000
Expenses			<u>60,000</u>
Income before income taxes			70,000
Income tax expense			
Current	\$16,000		
Deferred	<u>12,000</u>	28,000	
Net income			<u>\$ 42,000</u>

LO 2

Copyright ©2020 John Wiley & Sons, Inc. **ILLUSTRATION 19.28**

58