A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 行次 | 项目 | 合同金额（交易金额） | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
| 本年 | 累计 | 本年 | 累计 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6（4-2） |
| 1 | 一、跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入（2+3+4） | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2 | （一）租金 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 3 | （二）利息 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 4 | （三）特许权使用费 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 5 | 二、分期确认收入（6+7+8） | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 6 | （一）分期收款方式销售货物收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 7 | （二）持续时间超过12个月的建造合同收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 8 | （三）其他分期确认收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 9 | 三、政府补助递延收入（10+11+12） | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 10 | （一）与收益相关的政府补助 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 11 | （二）与资产相关的政府补助 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 12 | （三）其他 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 13 | 四、其他未按权责发生制确认收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 14 | 合计（1+5+9+13） | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

A105020 《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》填报说明

本表适用于会计处理按权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入需纳税调整的纳税人填报。纳税人根据税法、《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79号）、《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》（国税函〔2008〕875号）等相关规定，以及国家统一企业会计制度，填报会计处理按照权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入的会计处理、税收规定，以及纳税调整情况。符合税收规定不征税收入条件的政府补助收入，本表不作调整，在《专项用途财政性资金纳税调整明细表》（A105040）中纳税调整。

一、有关项目填报说明

1.第1列“合同金额或交易金额”：填报会计处理按照权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入的项目的合同总额或交易总额。

2.第2列“账载金额-本年”：填报纳税人会计处理按权责发生制在本期确认金额。

3.第3列“账载金额-累计”：填报纳税人会计处理按权责发生制累计确认金额（含本年）。

4.第4列“税收金额-本年”：填报纳税人按税收规定未按权责发生制在本期确认金额。

5.第5列“税收金额-累计”：填报纳税人按税收规定未按权责发生制累计确认金额（含本年）。

6.第6列“纳税调整金额”：填报纳税人会计处理按权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入的差异需纳税调整金额，为第4-2列的余额。

二、表内、表间关系

（一）表内关系

1.第1行＝第2+3+4行。

2.第5行＝第6+7+8行。

3.第9行＝第10+11+12行。

4.第14行＝第1+5+9+13行。

5.第6列＝第4-2列。

（二）表间关系

1.第14行第2列＝表A105000第3行第1列。

2.第14行第4列＝表A105000第3行第2列。

3.若第14行第6列≥0，第14行第6列＝表A105000第3行第3列；若第14行第6列＜0，第14行第6列绝对值＝表A105000第3行第4列。