

**中国深圳**

深圳市罗湖区  
深南东路5002号  
地王商业中心12楼1203-06室  
电话: +86 755 8268 4480

**中国上海**

上海市徐汇区  
斜土路2899甲号  
光启文化广场B座6楼603室  
电话: +86 21 6439 4114

**中国北京**

北京市东城区  
灯市口大街33号  
国中商业大厦3楼303室  
电话: +86 10 6210 1890

**台湾台北**

台北市大安区忠孝东路  
四段142号3楼之3  
邮编: 10688  
电话: +886 2 2711 1324

**新加坡**

新加坡丝丝街138号  
丝丝阁13楼1302室  
邮编: 069538  
电话: +65 6438 0116

**美国纽约**

美国纽约州纽约市  
坚尼路202号3楼303室  
邮编: 10013  
电话: +1 646 850 5888

## 美国公司的会计方法之现金收付实现制

会计方法是指一套用于确定何时及如何在所得税税表上申报收入和支出的规定。会计方法不仅包括您的美国公司所采纳的总体会计记账方法，还包括所有重大项目的会计处理。美国公司在提交首次所得税税表时会选择一种会计方法。如果以后要更改会计方法，那么必须获得国税局的批准。

您的美国公司通常可以使用权责发生制，现金收付实现制，针对某些收入和支出项目的特殊会计方法，或者结合了前述两种或两种以上的混合会计方法来计算应纳税所得额。在这里，我们将详细介绍会计方法中的现金收付实现制。

许多小型企业都使用现金收付实现制会计方法。但是，以下几种企业不能使用现金收付实现制会计方法，包括结合现金收付实现制的的任何混合会计方法。

- 一、前三个纳税年度的平均年总收入超过 2500 万美元的公司（S 公司除外）。
- 二、有公司（除 S 公司以外）作为合伙人的合伙企业，且该合伙企业前三个纳税年度的平均年总收入超过 2500 万美元。
- 三、根据第 448 (d) (3) 条例所成立的避税所。

根据现金收付实现制会计方法，您的美国公司需将在税务年度中所有实际或推定收入计入该公司的总收入之中。如果公司收到财产或服务，您必须把财产或服务的公平市场价值计入该公司的收入。

当一笔金额记到您的公司帐户或可以无限制地供您的公司使用时，该笔金额被视为该公司已获得的收入。公司不需实际拥有它。如果您授权某人当该公司的代理人为该公司接受收入，那么当代理人收到收入时，该公司即被视为收到收入。如果该公司对某笔金额的控制受到实质性限制，那么该笔金额不能被视为已获得的收入。

根据现金收付实现制会计方法，公司一般在实际支付费用的税务年度减去该费用。这包括公司对支付责任有异议的营业费用。但是，公司可能无法扣除预先支付的费用。或者，公司可能需要资本化某些费用。

如果您需要进一步的资讯或协助, 烦请您浏览本所的官方网站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通过下列方式与本所联系:

电邮: [info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com)

电话: +852 2341 1444

手提电话: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa