

中國深圳

深圳市羅湖區
深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中國上海

上海市徐匯區
斜土路2899甲號
光啟文化廣場B座6樓603室
電話: +86 21 6439 4114

中國北京

北京市東城區
燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北

台北市大安區忠孝東路
四段142號3樓之3
郵編: 10688
電話: +886 2 2711 1324

新加坡

新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵編: 069538
電話: +65 6438 0116

美國紐約

美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵編: 10013
電話: +1 646 850 5888

美國公司的會計方法之現金收付實現制

會計方法是指一套用於確定何時及如何在所得稅稅表上申報收入和支出的規定。會計方法不僅包括您的美國公司所採納的總體會計記帳方法，還包括所有重大項目的會計處理。美國公司在提交首次所得稅稅表時會選擇一種會計方法。如果以後要更改會計方法，那麼必須獲得國稅局的批准。

您的美國公司通常可以使用權責發生制，現金收付實現制，針對某些收入和支出項目的特殊會計方法，或者結合了前述兩種或兩種以上的混合會計方法來計算應納稅所得額。在這裡，我們將詳細介紹會計方法中的現金收付實現制。

許多小型企業都使用現金收付實現制會計方法。但是，以下幾種企業不能使用現金收付實現制會計方法，包括結合現金收付實現制的的任何混合會計方法。

- 一、 前三個納稅年度的平均年總收入超過 2500 萬美元的公司 (S 公司除外) 。
- 二、 有公司 (除 S 公司以外) 作為合夥人的合夥企業，且該合夥企業前三個納稅年度的平均年總收入超過 2500 萬美元。
- 三、 根據第 448 (d) (3) 條例所成立的避稅所。

根據現金收付實現制會計方法，您的美國公司需將在稅務年度中所有實際或推定收入計入該公司的總收入之中。如果公司收到財產或服務，您必須把財產或服務的公平市場價值計入該公司的收入。

當一筆金額記到您的公司帳戶或可以無限制地供您的公司使用時，該筆金額被視為該公司已獲得的收入。公司不需實際擁有它。如果您授權某人當該公司的代理人為該公司接受收入，那麼當代理人收到收入時，該公司即被視為收到收入。如果該公司對某筆金額的控制受到實質性限制，那麼該筆金額不能被視為已獲得的收入。

根據現金收付實現制會計方法，公司一般在實際支付費用的稅務年度減去該費用。這包括公司對支付責任有異議的營業費用。但是，公司可能無法扣除預先支付的費用。或者，公司可能需要資本化某些費用。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com 或通過下列方式與本所聯繫：

電郵: info@kaizencpa.com

電話: +852 2341 1444

手提電話: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

KAIZEN 啟源