

## 第十九章 所得税

### 【知识点 7】所得税费用的确认和计量及报告 (★★)

【2019·单选题】甲公司 2015 年实现营业收入 1 000 万元，利润总额为 400 万元，当年广告费用实际发生额 200 万元，税法规定每年广告费用的应税支出不得超过当年营业收入的 15%，甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%，当年行政性罚款支出为 10 万元，当年购入的交易性金融资产期末公允价值上升 10 万元，假定不考虑其他因素，则甲公司 2015 年应确认的所得税费用为( )万元。

A. 102.5                      B. 100                      C. 115                      D. 112.5

【答案】A

【解析】甲公司 2015 年应纳税所得额  
=400+10+(200-1 000×15%)-10=450(万元)；

应交所得税=450×25%=112.5(万元)；

确认递延所得税资产

=(200-1 000×15%)×25%-0=12.5(万元)；

确认递延所得税负债=10×25%-0=2.5 万元；

所得税费用=112.5-12.5+2.5=102.5(万元)。

所得税费用=应交所得税+递延所得税费用，应交所得税=(会计利润+/-纳税调整)×所得税税率，递延所得税费用=递延所得税资产或负债的贷方发生额-递延所得税资产或负债的借方发生额。

本期的广告费用超过税法限额的部分在当期不允许税前扣除，所以当期计算应交所得税时，需要纳税调增，同时因为该超过限额部分会减少未来期间的应交所得税，即产生了可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产，减少了递延所得税费用；本期交易性金融资产公允价值上升，即会计上将其公允价值变动计入到了会计利润中，但是税法不承认其公允价值变动部分，导致交易性金融资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异。

【提示】影响损益的暂时性差异，在计算应交所得税时应当进行调整，同时确认递延所得税，两者对所得税费用的影响为一增一减，最终不影响所得税费用的总额。

因此，在税率不变的情况下，计算所得税费用时，可以采用简化做法，即**所得税费用=不考虑暂时性差异的应纳税所得额×适用的所得税税率**。

借：所得税费用——应交所得税

    贷：应交所得税

借：递延所得税资产

    贷：所得税费用——递延所得税

【2014·单选题】20×3 年，甲公司实现利润总额 210 万元，包括：20×3 年收到的国债利息收入 10 万元，因违反环保法规被环保部门处以罚款 20 万元。甲公司 20×3 年年初递延所得税负债余额为 20 万元，年末余额为 25 万元，上述递延所得税负债均产生于固定资产账面价值与计税基础的差异。甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，甲公司 20×3 年的所得税费用是( )。

A. 52.5 万元                      B. 55 万元                      C. 57.5 万元                      D. 60 万元

【答案】B

【解析】本期因固定资产账面价值和计税基础不一致确认递延所得税负债 5 万元 (25-20)，即产生应纳税暂时性差异=5/25%=20 (万元)，所以本期计算应交所得税时纳税调减 20 万元，即甲公司 20×3 年应交所得税=(210-10+20-20)×25%=50 (万元)，确认递延所得税费用=25-20=5 (万元)，甲公司 20×3 年确认的所得税费用=应交所得税+递延所得税=50+5=55 (万元)。或甲公司 20×3 年的所得税费用=(210-10+20)×25%=55 (万元)。