

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 (★★)

【教材例题-22】A 公司 20×7 年度利润表中利润总额为 3 000 万元，该公司适用的所得税税率为 25%。递延所得税资产及递延所得税负债不存在期初余额。与所得税核算有关的情况如下：

20×7 年发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差别的有：

(1) 20×7 年 1 月开始计提折旧的一项固定资产，成本为 1 500 万元，使用年限为 10 年，净残值为 0，会计处理按双倍余额递减法计提折旧，税收处理按直线法计提折旧。假定税法规定的使用年限及净残值与会计规定相同。

(2) 向关联企业捐赠现金 500 万元。假定按照税法规定，企业向关联方的捐赠不允许税前扣除。

(3) 当期取得作为交易性金融资产核算的股票投资成本为 800 万元，20×7 年 12 月 31 日的公允价值为 1 200 万元。税法规定，以公允价值计量的金融资产持有期间市价变动不计入应纳税所得额。

(4) 违反环保法规定应支付罚款 250 万元。

(5) 期末对持有的存货计提了 75 万元的存货跌价准备。

单位：万元				
项 目	账面价值	计税基础	差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	2 000	2 075		75
固定资产：				
固定资产原价	1 500	1 500		
减：累计折旧	300	150		
减：固定资产减值准备	0	0		
固定资产账面价值	1 200	1 350		150
交易性金融资产	1 200	800	400	
其他应付款	250	250		
总 计			400	225

【答案】

(1) 20×7 年度当期应交所得税

应纳税所得额=3 000+150+500-400+250+75=3 575 (万元)

应交所得税=3 575×25%=893.75 (万元)

(2) 20×7 年度递延所得税

递延所得税资产=225×25%=56.25 (万元)

递延所得税负债=400×25%=100 (万元)

递延所得税=100-56.25=43.75 (万元)

(3) 利润表中应确认的所得税费用

所得税费用=893.75+43.75=937.50 (万元)，确认所得税费用的账务处理如下：

借：所得税费用	9 375 000
递延所得税资产	562 500
贷：应交税费——应交所得税	8 937 500
递延所得税负债	1 000 000

【教材例 20-23】沿用【教材例 20-22】中有关资料，假定 A 公司 20×8 年当期应交所得税为 1 155 万元。资产负债表中有资产、负债的账面价值与其计税基础相关资料如表 4 所示，除所列项目外，其他资产、负债项目不存在会计和税收的差异。

项 目	账面	计税	差 异
-----	----	----	-----

	价值	基础	应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存 货	4 000	4 200		200
固定资产：				
固定资产原价	1 500	1 500		
减：累计折旧	540	300		
减：固定资产减值准备	50	0		
固定资产账面价值	910	1 200		290
交易性金融资产	1 675	1 000	675	
预计负债	250	0		250
总 计			675	740

(1) 当期所得税=当期应交所得税=1 155 万元

(2) 递延所得税

①期末递延所得税负债 168.75 (675×25%)
 期初递延所得税负债 100
 递延所得税负债增加 68.75
 ②期末递延所得税资产 185 (740×25%)
 期初递延所得税资产 56.25
 递延所得税资产增加 128.75
 递延所得税=68.75-128.75=-60 (万元) (收益)

(3) 确认所得税费用

所得税费用=1 155-60=1 095 (万元)，确认所得税费用的账务处理如下：

借：所得税费用 10 950 000
 递延所得税资产 1 287 500
 贷：递延所得税负债 687 500
 应交税费——应交所得税 11 550 000

【真题·单选题】甲公司适用的企业所得税税率为25%。20×9年6月30日，甲公司以3 000万元（不含增值税）的价格购入一套环境保护专用设备，并于当月投入使用。按照企业所得税法的相关规定，甲公司对上述环境保护专用设备投资额的10%可以从当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度抵免。20×9年度，甲公司实现利润总额1 000万元。假定甲公司未来5年很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减。不考虑其他因素，甲公司在20×9年度利润表中应当列报的所得税费用金额是（ ）。

A. -50 万元 B. 零 C. 250 万元 D. 190 万元

【答案】A

【解析】环境保护专用设备投资额的10%可以从当年应纳税额中抵免，即应纳税额中可以抵扣的金额=3 000×10%=300 (万元)，20×9年应交所得税=1 000×25%=250 (万元)；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度抵免，即超过部分应确认递延所得税资产的金额=300-250=50 (万元)。甲公司在20×9年度利润表中应当列报的所得税费用金额是-50万元。