

第三节 所得税费用的确认和计量

【总结】①资产负债表角度分析：

项目	账面价值	计税基础	差异余额		递延所得税期末余额		递延所得税期初余额		递延所得税发生额	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	递延所得税资产	递延所得税负债	递延所得税资产	递延所得税负债	递延所得税资产
应收账款	360	400		40		10		15		-5
交易性金融资产	420	360	60		15		10		5	
其他 债权投资	400	560		160		40		50		-10
预计负债	40	0		40		10		20		-10
其他应付款	800	750		50		12.5		0		12.5
可税前抵扣的 经营亏损				0		0		105		-105
合计			60	290	15	72.5	10	190	5	-117.5

②利润表角度分析：

应纳所得税=1160×25%=290（万元）

③所得税会计分录

借：所得税费用 402.5
 贷：应交税费—应交所得税 290
 递延所得税资产 107.5
 递延所得税负债 5
 借：其他综合收益 10
 贷：递延所得税资产 10

④递延所得税费用（或收益）=402.5-290=112.5 万元

【例·单选题】2022年12月31日，甲公司因交易性金融资产和其他债权投资的公允价值变动，分别确认了10万元的递延所得税资产和20万元的递延所得税负债。甲公司当期应交所得税的金额为150万元。假定不考虑其他因素，该公司2022年度利润表“所得税费用”项目应列示的金额为（ ）万元。

- A.120
- B.140
- C.160
- D.180

【答案】B

【解析】本题相关会计分录如下：

借：所得税费用 140
 递延所得税资产 10

贷：应交税费—应交所得税	150
借：其他综合收益	20
贷：递延所得税负债	20

四、合并财务报表中因抵销未实现内部交易损益产生的递延所得税（本章不做重点介绍，合并报表再重点学习）

【例题】甲公司拥有乙公司 60%有表决权股份，能够控制乙公司财务和经营决策。2021 年 10 月，甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司，不含增值税销售价格为 600 万元，成本为 360 万元。至 2021 年 12 月 31 日，乙公司尚未将该批产品对外出售。甲公司、乙公司适用的所得税税率均为 25%。税法规定，企业取得的存货以历史成本作为计税基础。假定本例中从合并财务报表角度在未来期间能够产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异。

