

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

应交所得税与递延所得税的关系

甲公司一项固定资产，原价 900 万元，无残值，税法折旧年限 3 年，税法按照年限平均法计提折旧。会计折旧年限 3 年，按照加速折旧法计提折旧，每年折旧额如表格所示，假设企业所得税税率为 25%。

应交所得税与递延所得税的关系

项目	第一年	第二年	第三年
会计折旧	500	300	100
税法折旧	300	300	300
当期纳税调整	+200	0	-200

第一年：

1.当期所得税：会计折旧 500 > 税法折旧 300，纳税调增+200，应纳税额增加 $200 \times 25\% = 50$ ；

项目	第一年	第二年	第三年
会计折旧	500	300	100
账面价值	400	100	0
税法折旧	300	300	300
计税基础	600	300	0
当期纳税调整	+200	0	-200
未来纳税调整	账面价值 400 < 计税基础 600	账面价值 100 < 计税基础 300, 期末 200-期初 200=0	账面价值 0=计税基础 0, 期末 0-期初 200=-200
	-200	0	+200

【结论】第一年：

1.当期所得税：会计折旧 500 > 税法折旧 300，纳税调增+200，应纳税额增加 $200 \times 25\% = 50$ ；

2.递延所得税：资产的账面价值 400 < 计税基础 600，形成可抵扣暂时性差异 200，确认递延所得税资产 $200 \times 25\% = 50$ ，从第三年开始减少未来纳税义务。

此增彼减

第 1 年为例

应交所得税

借：所得税费用 50 ($200 \times 25\%$)

贷：应交税费 50

递延所得税

账面 400 < 计税 600

借：递延所得税资产 50 ($200 \times 25\%$)

贷：所得税费用 50

【总结】所得税费用快速公式
前提条件税率不变

