

知识点 3: 递延所得税资产及递延所得税负债的确认 (★★★)

【2018·单选题】2016年11月1日,甲公司购入股票指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,购买价款为1000万元,另支付手续费及相关税费4万元,2016年12月31日该项股票公允价值为1100万元,若甲公司适用的企业所得税税率为25%,则甲公司下列表述中正确的是()。

- A. 金融资产入账价值为1000万元
- B. 应确认递延所得税负债24万元
- C. 金融资产计税基础为996万元
- D. 应确认递延所得税资产24万元

【答案】B

【解析】该金融资产的入账价值=1000+4=1004(万元),选项A错误;2016年12月31日该金融资产账面价值为其公允价值1100万元,计税基础为其初始成本1004万元,账面价值大于计税基础,应确认递延所得税负债=(1100-1004)×25%=24(万元),选项B正确,选项C和D错误。

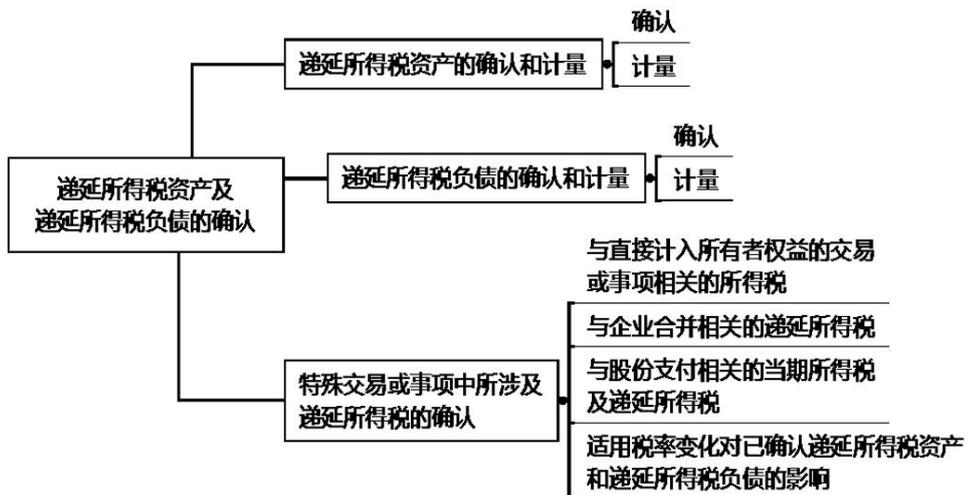
【2018·单选题】黄山公司2015年5月5日购入乙公司普通股股票一批,成本为2300万元,将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2015年年末黄山公司持有的乙公司股票的公允价值为2900万元;2016年年末,该批股票的公允价值为2600万元。黄山公司采用资产负债表债务法核算所得税,适用企业所得税税率为25%。若不考虑其他因素,2016年黄山公司应确认的递延所得税负债为()万元。

- A. -75
- B. -25
- C. 0
- D. 300

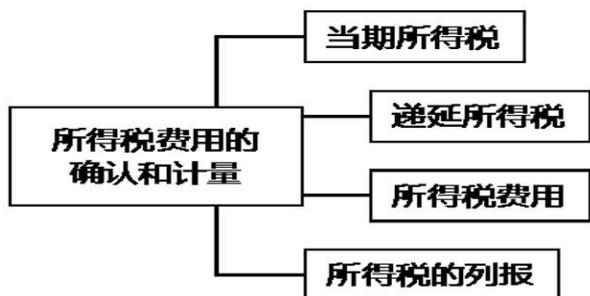
【答案】A

【解析】以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末按照公允价值计量,账面价值大于计税基础,产生应纳税暂时性差异。2016年年初应纳税暂时性差异余额=2900-2300=600(万元),年末应纳税暂时性差异余额=2600-2300=300(万元),2016年年末转回应纳税暂时性差异300万元,应确认的递延所得税负债=-300×25%=-75(万元)。

知识点回顾



知识点框架



一、递延所得税

递延所得税是指按照会计准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额，即递延所得税资产及递延所得税负债当期发生额的综合结果，**但不包括计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。**

借：所得税费用——递延所得税

 贷：递延所得税负债

借：递延所得税资产

 贷：所得税费用——递延所得税

递延所得税=影响损益的（期末递延所得税负债-期初递延所得税负债）-**影响损益的**（期末递延所得税资产-期初递延所得税资产）

二、当期所得税

当期所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应向税务部门缴纳的企业所得税金额，即**应交企业所得税**。按照以下公式计算确定：

应纳税所得额=会计利润±纳税调整

当期应纳企业所得税额

=应纳税所得额×企业所得税税率

借：所得税费用——应交所得税

 贷：应交税费-应交所得税

三、所得税费用

所得税费用=当期所得税+递延所得税

当期所得税=应纳税所得额×企业所得税税率

递延所得税=影响损益的（期末递延所得税负债-期初递延所得税负债）-**影响损益的**（期末递延所得税资产-期初递延所得税资产）

所得税费用应当在利润表中单独列示。

【2019·单选题】2016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2016年度利润表中“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 |

【例 16-9】甲公司企业所得税税率为 25%。2×18 年度利润表中利润总额为 1000 万元，递延所得税资产及递延所得税负债不存在期初余额。与企业所得税核算有关交易或事项如下：

（1）2×18 年期末对账面余额为 240 万元的存货计提存货跌价准备 40 万元。按税法规定，存货跌价准备不允许当期税前扣除。

（2）2×18 年期末持有的交易性金融资产市值 600 万元，其成本为 400 万元。按税法规定，以公允价值计量的金融资产持有期间市值变动无须计入应纳税所得额。

(3) 2×18年6月因未及时纳税申报, 缴纳税收滞纳金10万元。

(4) 2×18年1月开始对一项2×17年12月以600万元购入无须安装即可投入使用的固定资产采用双倍余额递减法计提折旧, 使用年限为10年, 净残值为0。按税法规定, 应按年限平均法计提折旧。假设税法规定的该固定资产的使用年限及净残值与会计规定一致。

除上述交易或事项外, 会计处理与税法规定一致。

根据上述资料, 甲公司2×18年度所得税会计相关计算和账务处理如下:

(1) 2×18年度应纳税所得额

=1000+40(事项1)-200(事项2)+10(事项3)+60(事项4: 会计折旧120, 税法折旧60)=910(万元)

(2) 2×18年度应纳所得税额

=910×25%=227.5(万元)

借: 所得税费用 227.5

贷: 应交税费——应交所得税 227.5

(3) 2×18年度递延所得税资产

=100×25%=25(万元)

(4) 2×18年度递延所得税负债

=200×25%=50(万元)

借: 递延所得税资产 25

贷: 所得税费用 25

借: 所得税费用 50

贷: 递延所得税负债 50

(5) 2×18年度递延所得税=50-25=25(万元)

(6) 2×18年度利润表中应确认的所得税费用

=227.5+25=252.5(万元)

【2020年单项选择题】下列关于所得税会计处理的表述中, 错误的是()。

- A. 当企业所得税税率变动时, “递延所得税资产”的账面余额应及时进行相应调整
- B. 递延所得税费用等于期末的递延所得税资产减去期末的递延所得税负债
- C. 当期应纳所得税额应以当期企业适用的企业所得税税率进行计算
- D. 所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用

【答案】B

【解析】本题考查所得税费用的确认和计量。注意, 本题要求选择错误的选项。当企业所得税税率变动时, “递延所得税资产”的账面余额应及时进行相应调整, 选项A正确, 不当选; 递延所得税费用等于当期确认的递延所得税负债减去当期确认的递延所得税资产, 同时不考虑直接计入所有者权益等特殊项目的递延所得税资产或负债, 选项B错误, 当选; 当期应纳所得税额应以当期企业适用的企业所得税税率进行计算, 选项C正确, 不当选; 所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用, 选项D正确, 不当选。

【2019·多选题】下列关于所得税会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用
- B. 当期应纳所得税额应以当期企业适用的企业所得税税率进行计算
- C. 递延所得税费用等于期末的递延所得税资产减去期末的递延所得税负债
- D. 当企业所得税税率变动时, “递延所得税资产”的账面余额应及时进行相应调整
- E. 当期所得税费用等于当期应纳企业所得税税额

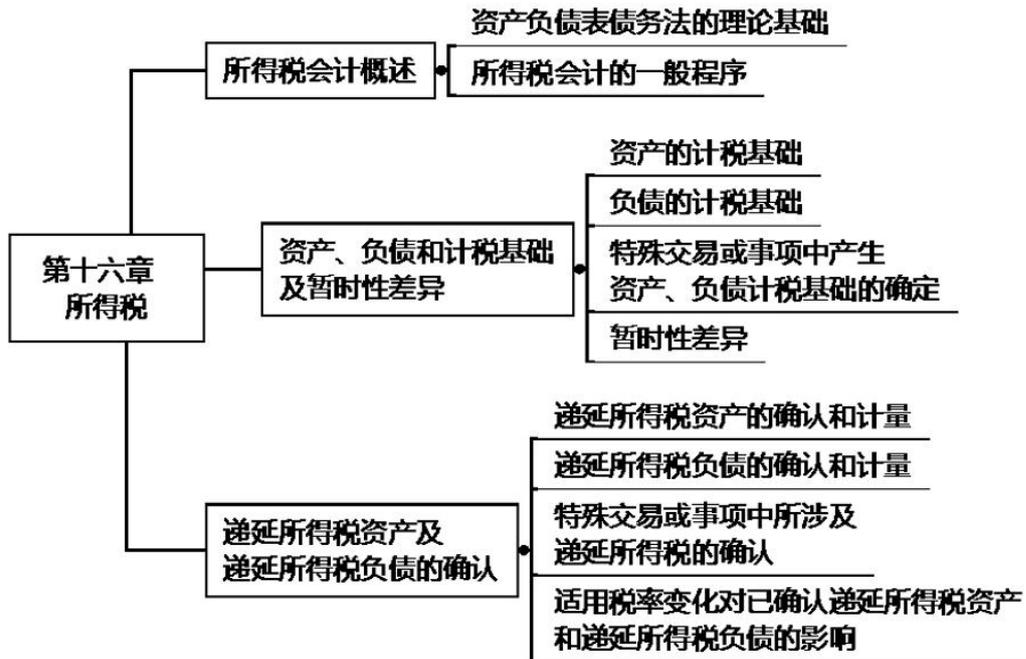
【答案】ABDE

【解析】选项C, 递延所得税费用, 是按照企业会计准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额, 即递延所得税资产及递延所得税负债的当期发生额, 但不包括计入所有者权益的交易或事项及企业合并的所得税影响。

知识点回顾



本章回顾



本章回顾

