



第三节 所得税费用的确认和计量

(3) 年末根据其他债权投资公允价值变动增加其他综合收益40万元。根据税法规定，其他债权投资公允价值变动金额不计入应纳税所得额，该其他债权投资初始成本为560万元。

①资产负债表角度分析：

其他债权投资账面价值=560-200+40=400

其他债权投资计税基础=560

可抵扣暂时性差异余额=160；递延所得税资产余额=40

可抵扣暂时性差异发生额=160-200=-40；

递延所得税资产发生额=-10

②利润表角度分析：

应纳税所得额=1610-420+(-20)-20+0



第三节 所得税费用的确认和计量

(4) 当年实际支付产品保修费用50万元，冲减前期确认的相关预计负债；当年又确认产品保修费用10万元，增加相关预计负债。根据税法规定，实际支付的产品保修费用允许税前扣除，但预计的产品保修费用不允许税前扣除，年初“预计负债”账面价值为80万元。

①资产负债表角度分析：

预计负债账面价值=80-50+10=40

预计负债计税基础=0

可抵扣暂时性差异余额=40；递延所得税资产余额=10

可抵扣暂时性差异发生额=40-80=-40；

递延所得税资产发生额=-10

②利润表角度分析：

应纳税所得额=1610-420+(-20)-20+0+(-40)



第三节 所得税费用的确认和计量

(5) 当年发生业务宣传费800万元，至年末尚未支付。该公司当年实现销售收入5000万元。税法规定，企业发生的业务宣传费支出，不超过当年销售收入15%的部分，准予税前扣除；超过部分，准予结转以后年度税前扣除。

①资产负债表角度分析：

其他应付款账面价值=800

其他应付款计税基础=800-（800-5000×15%）=750

可抵扣暂时性差异余额=50；递延所得税资产余额=12.5

可抵扣暂时性差异发生额=50-0=50；

递延所得税资产发生额=12.5

②利润表角度分析：

应纳税所得额=1610-420+（-20）-20+0+（-40）+50=1160



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 |



第三节 所得税费用的确认和计量

【总结】②利润表角度分析：

应纳税所得税=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



第三节 所得税费用的确认和计量

【例·单选题】2023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2023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



第三节 所得税费用的确认和计量

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 |



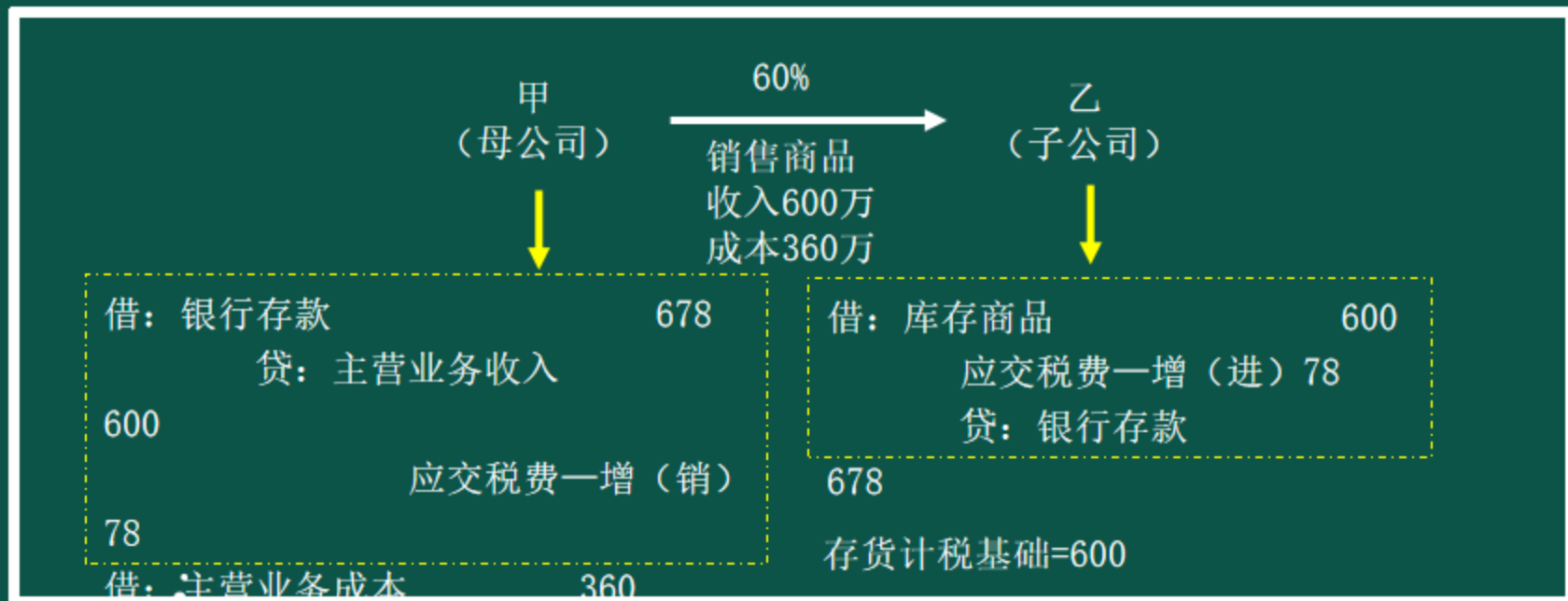
第三节 所得税费用的确认和计量

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。2023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2023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。



第三节 所得税费用的确认和计量



集团

借：库存商品 600
贷：营业收入 600

借：营业成本 360
贷：营业成本 360

借：存货 240
贷：存货 240

存货账面价值=360

可抵扣暂时性差异=240

借：递延所得税资产 60
贷：所得税费用 60



本节小结

所得税费用的确认和计量

当期所得税

递延所得税

所得税费用的计算与列报

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

谢谢 观看
THANK YOU