

第五节 所得税费用的确认和计量

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

【例 19-25】沿用【例 19-24】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。资产负债表中有关资产、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	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