



### 第三节

## 递延所得税资产及递延所得税 负债的确认和计量



## 目录

PART1 递延所得税资产的确认和计量

PART2 递延所得税负债的确认和计量

PART3 特殊交易或事项所涉及递延所得税的确认

PART4 适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响



## 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

### 一、递延所得税资产的确认和计量

#### （一）递延所得税资产的确认

##### 1. 确认的一般原则

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。

确认因可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限。（应考虑企业在未来期间通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额）



### 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

(1) 对与子公司、联营企业、合营企业的投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，应当确认相关的递延所得税资产：

一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。



### 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

对联营企业和合营企业等的投资产生的可抵扣暂时性差异，主要产生于权益法下被投资单位发生**亏损**时，投资企业按照持股比例确认应予承担的部分相应减少长期股权投资的账面价值，但税法规定长期股权投资的成本在持有期间不发生变化，造成长期股权投资的账面价值小于其计税基础，**产生可抵扣暂时性差异**。

投资企业对有关投资**计提减值准备**的情况下，**也会产生可抵扣暂时性差异**。



### 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

(2) 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损

和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异处理。在有关的亏损或税款抵减金额得到税务部门的认可或预计能够得到税务部门的认可且预计可利用未弥补亏损或税款抵减的未来期间内能够取得足够的应纳税所得额时，除准则中规定不予确认的情况外，应当以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少确认当期的所得税费用。



## 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

### 2. 记账科目

主要涉及三种情况：

一是影响会计利润或应纳税所得额，相关的所得税影响作为所得税费用的组成部分；

二是与直接计入所有者权益的交易或事项相关的，其所得税的影响应增加或减少所有者权益；

三是企业合并产生的，相关的递延所得税影响应调整购买日应确认的商誉或计入当期损益的金额。



## 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

### 3. 不确认递延所得税资产的情况

某些情况下，企业发生的某项交易或事项不属于企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且该项交易中产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，产生可抵扣暂时性差异的，所得税准则中规定在交易或事项发生时不确认相应的递延所得税资产。（如自主研发的无形资产加计扣除）





## 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

### (二) 递延所得税资产的计量

1. 确认递延所得税资产时，应当以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算确定。无论相关的可抵扣暂时性差异转回期间如何，递延所得税资产均不要求折现。

2. 企业在确认了递延所得税资产以后，资产负债表日，应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。（冲权益、冲损益）



### 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

#### 3. 因无法取得足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异

减记递延所得税资产账面价值的，以后期间根据新的环境和情况判断能够产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异，使得递延所得税资产包含的经济利益能够实现的，应相应恢复递延所得税资产的账面价值。



### 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

【单选·2022】2021年6月10日，甲公司购入一台不需要安装的固定资产，支付价款420万元。该固定资产预计使用年限为6年，无残值，采用年数总和法计提折旧。按照税法规定该固定资产采用年限平均法按4年计提折旧。甲公司适用的企业所得税税率为25%，则2021年12月31日，甲公司应确认递延所得税资产为（ ）万元。

- A. 3.75
- B. 4.375
- C. 6
- D. 1.875



### 第三节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计

量

答案：D

解析：2021年年末，该固定资产的账面价值 $=420-420\times$

$6/21\times 6/12=360$ （万元）；

计税基础 $=420-420/4\times 6/12=367.5$ （万元）；

资产的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，

应确认递延所得税资产金额 $=（367.5-360）\times 25\%=1.875$

（万元）。