



第四节

所得税费用的确认和计量



目录

PART1 当期所得税

PART2 递延所得税

PART3 所得税费用

PART4 所得税的列报



第四节 所得税费用的确认和计量

一、当期所得税

(一) 概念

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，应交纳给税务机关的所得税金额，即应交企业所得税。（真金白银）

(二) 具体计算

应纳税所得额 = 会计利润 + 纳税调增 - 纳税调减 + 境外所得弥补境内亏损 - 以前年度亏损

当期所得税 = 应纳税所得额 × 税率 - 减免税额 - 抵免税额



第四节 所得税费用的确认和计量

二、递延所得税

(一) 概念

递延所得税费用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在会计期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额，即递延所得税资产和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的所得税影响。



第四节 所得税费用的确认和计量

(二) 具体计算 (负债-资产; 期末-期初)

递延所得税

= 递延所得税负债的增加额 - 递延所得税资产的增加额

= (递延所得税负债期末余额 - 期初余额) - (递延所得税资产期末余额 - 期初余额)



第四节 所得税费用的确认和计量

提示：

企业因确认递延所得税资产和递延所得税负债产生的递延所得税，**一般应当计入所得税费用**，但以下两种情况除外：

1. 某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益的，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益，**不构成**利润表中的递延所得税费用（或收益）。

2. 企业合并中取得的资产、负债，其账面价值与计税基础不同，应确认相关递延所得税的，该递延所得税的确认影响合并中产生的商誉或是计入当期损益的金额，不影响所得税费用。



第四节 所得税费用的确认和计量

三、所得税费用

计算确定了当期应交所得税及递延所得税费用（或收益）

以后，利润表中应予确认的所得税费用为两者之和，即：

所得税费用 = 当期所得税 ± 递延所得税费用（或收益）



第四节 所得税费用的确认和计量

【单选·2022】甲公司2021年12月31日因以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动，分别确认了20万元的递延所得税资产和40万元的递延所得税负债，甲公司当期应交所得税税额为250万元。假设不考虑其他因素，甲公司2021年度利润表“所得税费用”项目应列报的金额为（ ）万元。

- A. 310
- B. 230
- C. 190
- D. 270



第四节 所得税费用的确认和计量

答案：B

解析：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动，确认的递延所得税负债的对方科目为其他综合收益，不计入所得税费用。

借：所得税费用 250

贷：应交税费——应交所得税 250

借：递延所得税资产 20

贷：所得税费用 20

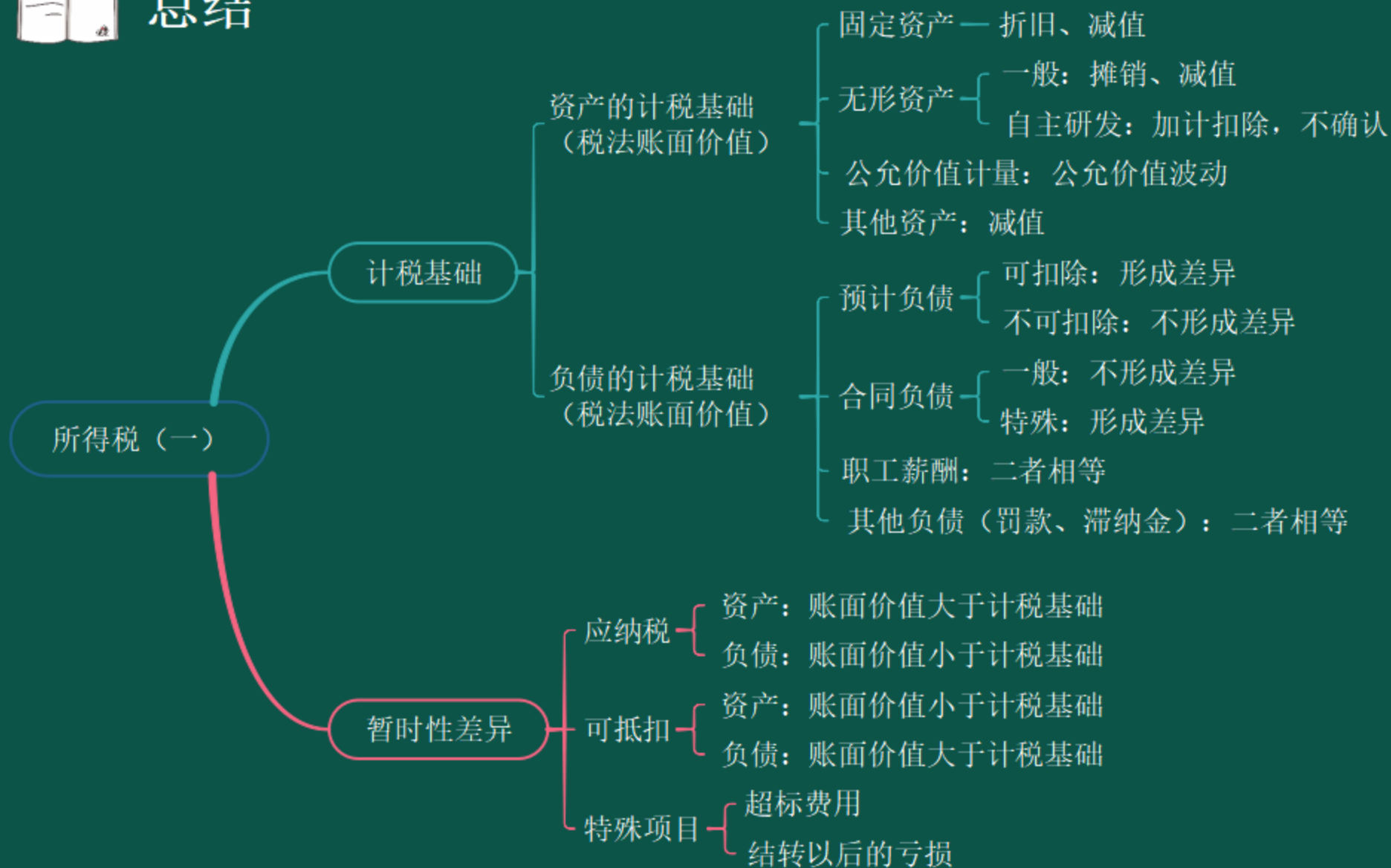
借：其他综合收益 40

贷：递延所得税负债 40

所得税费用 = 250 + 0 - 20 = 230（万元）。



总结

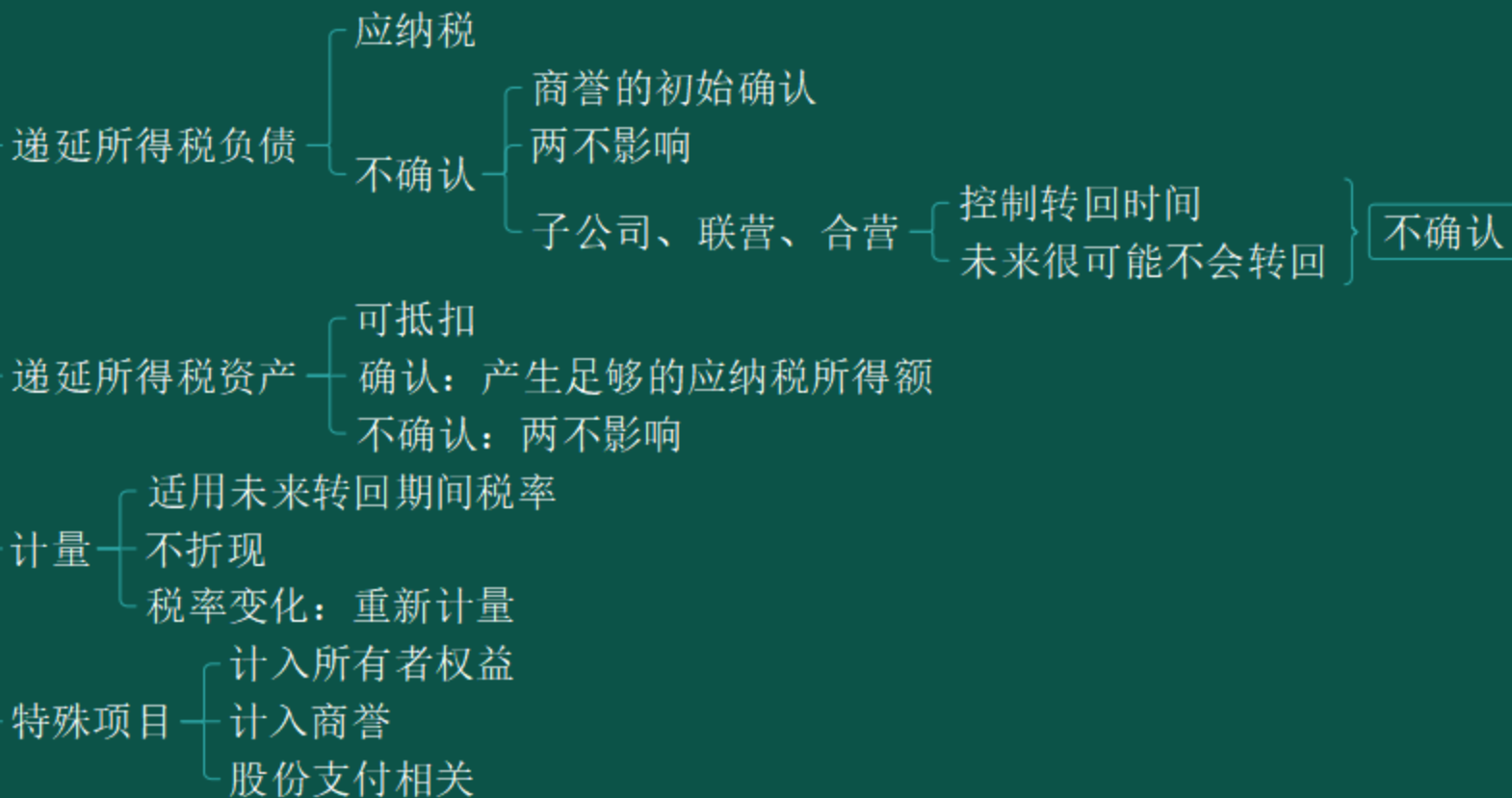




总结

所得税 (二)

递延所得税资产和负债



所得税费用

- 当期应交所得税
- 递延所得税：负债 - 资产；期末 - 期初

谢谢 观看
THANK YOU