



第一节 计税基础与暂时性差异

【案例】 甲公司2022初开始对销售部门用的设备提取折旧，该设备原价为40万元，假定无残值，会计上采用两年期直线法提取折旧，税务口径认可四年期直线法折旧。假定每年的税前会计利润为100万元，所得税税率为25%，则会计处理如下：



第一节 计税基础与暂时性差异

答案：

(1) 设备折旧在会计、税务上的差异

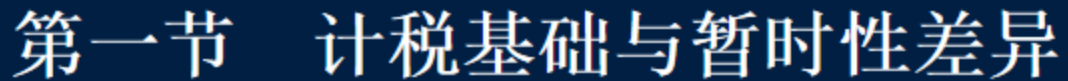
	2022年	2023年	2024年	2025年
会计口径	20	20	0	0
税务口径	10	10	10	10
暂时性差异	10	10	-10	-10



第一节 计税基础与暂时性差异

(2) 会计处理如下：

项目	2022年	2023年	2024年	2025年
税前会计利润	100	100	100	100
暂时性差异	10	10	-10	-10
应税所得	110	110	90	90
应交所得税	27.5	27.5	22.5	22.5
递延所得税资产 (待摊费用的本质)	借记2.5	借记2.5	贷记2.5	贷记2.5



项目	2022年	2023年	2024年	2025年
所得税费用=会计口径利润×所得税率	25	25	25	25
会计分录	借：所得税费用 25 递延所得税资产 2.5 贷：应交税费——应交所得税 27.5		借：所得税费用 25 贷：递延所得税资产 2.5 应交税费——应交所得税 22.5	



第一节 计税基础与暂时性差异

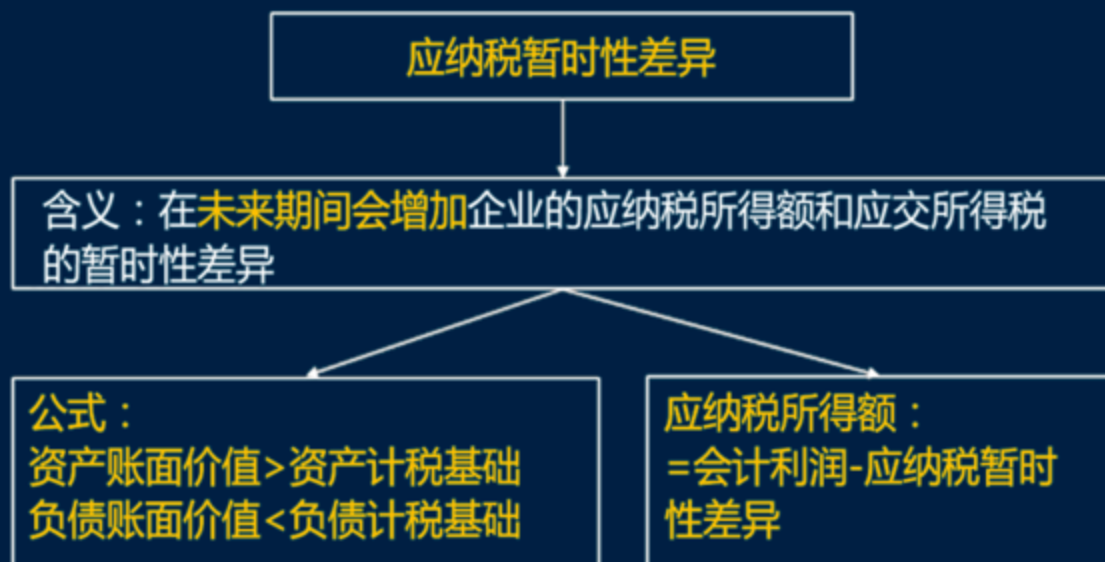
当会计与税务产生收入、支出上的暂时性差异时，应当以会计口径的利润认定所得税费用，以税务口径的利润认定应交所得税，使用“递延所得税资产”“递延所得税负债”科目。



第一节 计税基础与暂时性差异

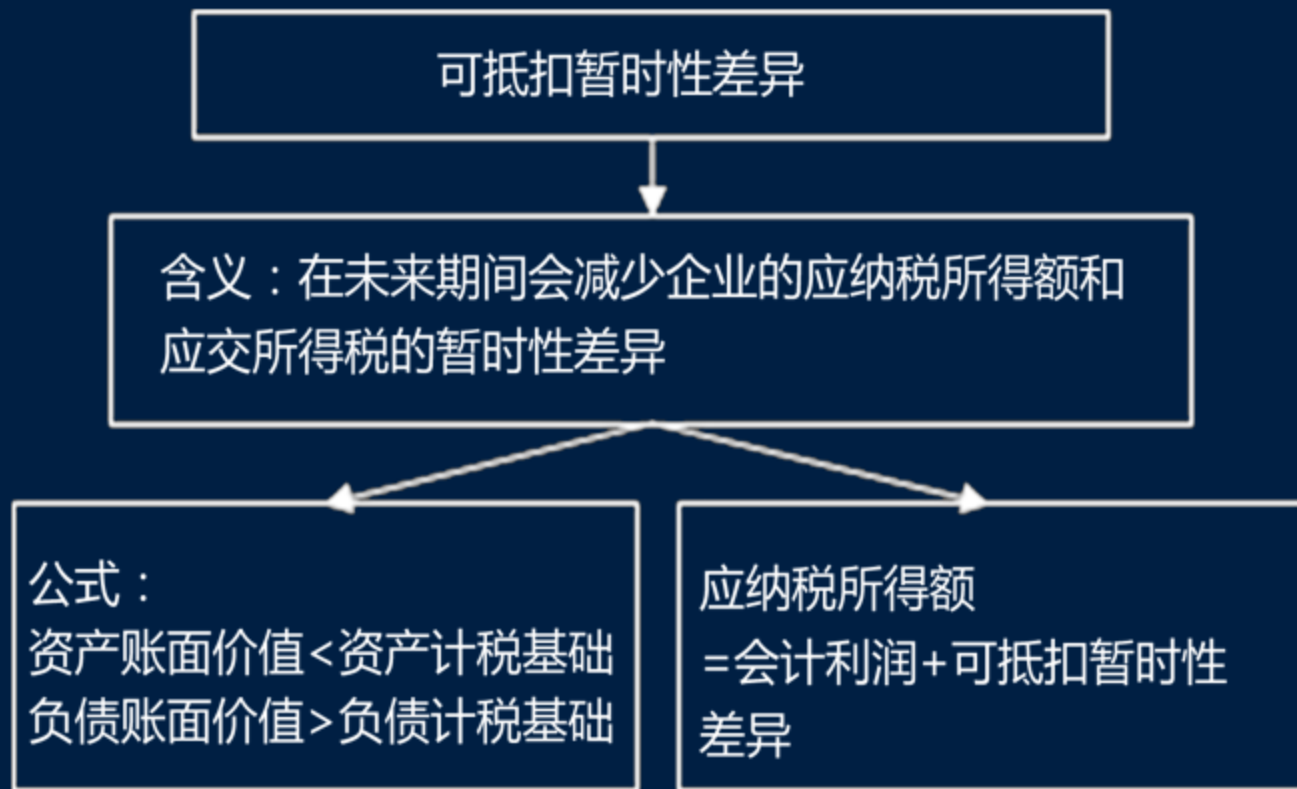
所得税会计的一般程序

1. 确定产生暂时性差异的项目
2. 确定资产或负债的账面价值及计税基础
3. 计算暂时性差异的期末余额





第一节 计税基础与暂时性差异





第一节 计税基础与暂时性差异

4. 计算“递延所得税负债”、“递延所得税资产”科目的
期末余额和发生额

“递延所得税负债”科目的期末余额

= 应纳税暂时性差异的期末余额 $\times$ 未来转回时所得税税率

“递延所得税资产”科目的期末余额

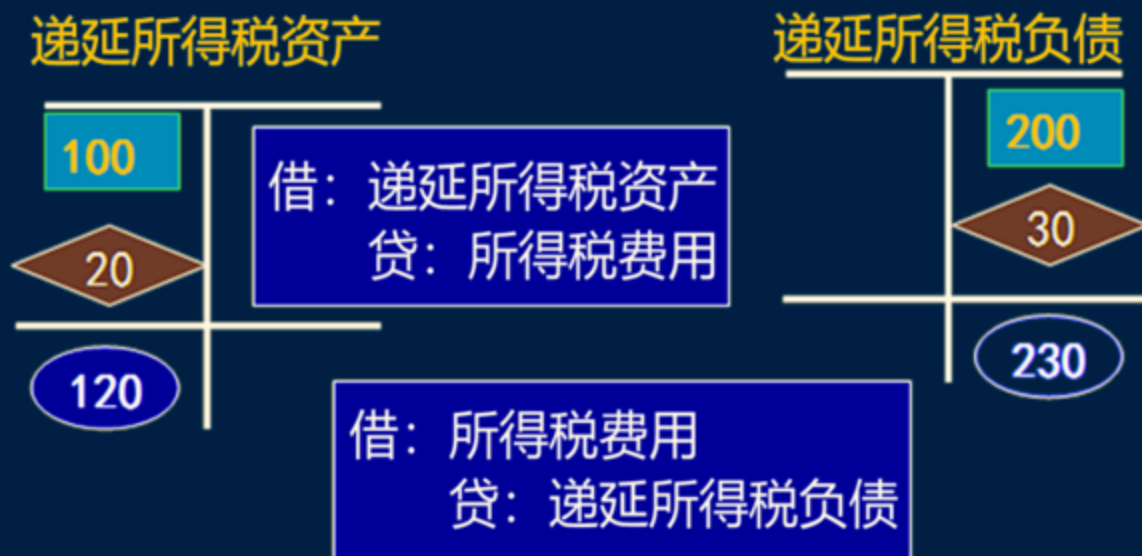
= 可抵扣暂时性差异的期末余额 $\times$ 未来转回时所得税税率



第一节 计税基础与暂时性差异

“递延所得税负债”科目发生额=期末余额-期初余额

“递延所得税资产”科目发生额=期末余额-期初余额





第一节 计税基础与暂时性差异

5. 计算所得税费用

所得税费用

= 当期所得税费用

+ 递延所得税费用（递延负债发生额大于递延资产发生额）

（或 - 递延所得税收益：递延负债发生额小于递延资产发生额）