



第三节 所得税费用的确认和计量

采用资产负债表债务法核算所得税的情况下，利润表中的所得税费用由两个部分组成：

当期所得税和递延所得税。

一、当期所得税

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

应纳税所得额

=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额



第三节 所得税费用的确认和计量

二、递延所得税费用（或收益）

递延所得税，是指企业在某一会计期间确认的递延所得税资产及递延所得税负债的综合结果。

递延所得税资产及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及企业合并的所得税影响。



第三节 所得税费用的确认和计量

递延递延所得税费用（或收益）

=当期递延所得税负债的增加额+当期递延所得税资产的减少额-当期递延所得税负债的减少额-当期递延所得税资产的增加额

借：所得税费用（当期+递延）

递延所得税资产

递延所得税负债

贷：应交税费—应交所得税（当期所得税）

递延所得税负债

递延所得税资产



第三节 所得税费用的确认和计量

三、所得税费用

计算确定了当期所得税及递延所得税以后，利润表中应予确认的所得税费用为两者之和，即：

$\text{所得税费用} = \text{当期所得税} + \text{递延所得税费用}$

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，应当计入所有者权益。



第三节 所得税费用的确认和计量

【例-计算题】甲公司2025年税前会计利润为100万元，所得税税率为25%，当年发生如下业务：

- (1) 罚没支出10万元；
- (2) 国债利息收入6万元；
- (3) 2025年4月1日甲公司购入乙公司的股票，初始取得成本为200万元，划分为交易性金融资产，年末该股票的公允价值为230万元。



第三节 所得税费用的确认和计量

(4) 某销售部门用的固定资产自2024年初开始计提折旧，原价为200万元（税务上对此原价是认可的），假定无残值，会计上采用四年期、年数总和法计提折旧，税法上则采取5年期直线法计提折旧。



第三节 所得税费用的确认和计量

(5) 2025年初甲公司开始自行研制某专利权，历时6个月研究成功投入使用，于2025年7月1日达到预计可使用状态，会计上采用5年期直线法摊销，假定无残值。该专利权在自行研发中耗费了50万元的研究费用、100万元的开发费用，假定此开发费用按新会计准则均符合资本化条件。另发生注册费、律师费100万元。税务上认可此专利权的分摊期限，但对研究开发费用追计100%。



第三节 所得税费用的确认和计量

(6) 甲公司因产品质量担保确认了预计负债，年初余额为5万元，当年新提了3万元，支付了产品质量担保费用2.5万元。

根据以上资料，作出甲公司2025年所得税的会计处理。



第三节 所得税费用的确认和计量

答案:

(1) 首先判定暂时性差异

项目	年初口径			年末口径			差异类型	差异变动金额
	账面价值	计税基础	差异	账面价值	计税基础	差异		
交易性金融资产	0	0	0	230	200	30	新增应纳税暂时性差异	30
固定资产	120	160	40	60	120	60	新增可抵扣暂时性差异	20
预计负债	5	0	5	5.5	0	5.5	新增可抵扣暂时性差异	0.5



第三节 所得税费用的确认和计量

(2) 资产负债表债务法所得税的核算过程

项目	计算过程	
税前会计利润	100	
永久性差异	罚没支出	+10
	国债利息收入	-6
	无形资产研究费用的追加扣除额	-50
	无形资产开发费用的追加在当期产生的摊销额影响	-10



第三节 所得税费用的确认和计量

项目	计算过程	
暂时性差异	交易性金融资产产生的新增 应纳税暂时性差异	-30
	固定资产产生的新增 可抵扣暂时性差异	+20
	预计负债产生的新增 可抵扣暂时性差异	+0.5
应税所得	34.5	
应交税费	8.625	
递延所得税资产	新增可抵扣暂时性差异×税率	5.125
递延所得税负债	新增应纳税暂时性差异×税率	7.5
本期所得税费用	11	



第三节 所得税费用的确认和计量

(3) 会计分录如下

借：所得税费用	11	
递延所得税资产	5.125	
贷：应交税费——应交所得税	8.625	
递延所得税负债		7.5

谢谢 观看

THANK YOU