



冲刺串讲

（二）暂时性差异

1. 应纳税暂时性差异

在应纳税暂时性差异产生当期、应当确认相关的递延所得税负债，在未来期间转回时，会增加转回期间的应纳税所得额。



冲刺串讲

应纳税暂时性差异通常产生于以下情况：

- （1）资产的账面价值（带来经济利益）大于其计税基础；
（未来经济利益流入多，需要多交税）
- （2）负债的账面价值（流出经济利益）小于其计税基础。
（未来经济利益流出少，需要多交税）



冲刺串讲

2.可抵扣暂时性差异

在可抵扣暂时性差异产生当期，符合确认条件的情况下，应当确认相关的递延所得税资产。该差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额，减少未来期间的应交所得税。

可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况：

（1）资产的账面价值小于其计税基础；（未来经济利益流入少，少交税）

（2）负债的账面价值大于其计税基础。（未来经济利益流出多，少交税）



冲刺串讲

（三）递延所得税资产、递延所得税负债

科目：所得税费用、所有者权益、商誉

计量：未来转回期间税率，无需折现

（四）所得税费用

所得税费用=当期所得税（当期）±递延所得税（未来）



冲刺串讲

【计算分析】 甲公司适用的企业所得税税率为25%。预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×26年1月1日，甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司2×26年发生的会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下：



冲刺串讲

资料一：甲公司 2×25 年 12 月 20 日取得并立即提供给行政管理部门使用的一项初始入账金额为 150 万元的固定资产，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。会计处理采用年限平均法计提折旧。该固定资产的计税基础与初始额入账金额一致。根据税法规定，2×26 年甲公司该固定资产的折旧额能在税前扣除的金额为 50 万元。



冲刺串讲

要求:

(1) 计算甲公司 2×26 年 12 月 31 日上述行政管理用固定资产的暂时性差异, 判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异, 并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。



冲刺串讲

答案:

(1) 2×26年12月31日

该固定资产的账面价值

$$= 150 - 150 \div 5 = 120 \text{ (万元)},$$

计税基础

$$= 150 - 50 = 100 \text{ (万元)}$$

该资产的账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异20

万元，应确认递延所得税负债 $= 20 \times 25\% = 5$ (万元)。

借：所得税费用 5

贷：递延所得税负债 5



冲刺串讲

资料二：2×126年11月5日，甲公司取得乙公司股票20万股，并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，初始入账金额为600万元。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。2×26年12月31日，该股票的公允价值为550万元。税法规定，金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。



冲刺串讲

要求:

(2) 计算甲公司 2×26 年 12 月 31 日对乙公司股票投资的暂时性差异, 判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异, 并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。



冲刺串讲

答案:

(2) 2×26年12月31日, 该金融资产的账面价值为期末公允价值550万元, 计税基础为初始取得的成本600万元, 账面价值小于计税基础产生可抵扣暂时差异50万元, 应确认递延所得税资产 $=50 \times 25\% = 12.5$ (万元)。

借: 递延所得税资产	12.5
贷: 其他综合收益	12.5



冲刺串讲

资料三：2×26年12月10日，甲公司因当年偷漏税向税务机关缴纳罚款200万元，税法规定，偷漏税的罚款支出不得税前扣除。

甲公司2×26年度实现的利润总额为3 000万元。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。



冲刺串讲

要求：

(3) 分别计算甲公司2×26年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额，并编制相关会计分录。



冲刺串讲

答案:

(3) 2×26 年度的应纳税所得额
 $=3000-20+200=3180$ (万元)

当期应交所得税 $=3180\times 25\%=795$ (万元)。

借: 所得税费用	795
贷: 应交税费——应交所得税	795