

《中级会计实务》第十五章所得税（上）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/503/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_c44\\_503670.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_503670.htm) 所得税费用是如何计算出来的呢？是通过如下公式计算的：所得税费用=当期应交所得税 当期确认的递延所得税负债 - 当期确认的递延所得税资产。当期应交所得税的计算是税法的事情，而当期确认的递延所得税负债及当期确认的递延所得税资产的计算就是本章的事情了。下面说一下当期确认的递延所得税资产是如何计算的：当期确认的递延所得税资产=可抵扣暂时性差异×所得税税率。好，让我们来看一下可抵扣暂时性差异是如何计算的：可抵扣暂时性差异=（资产计税基础 - 资产账面价值）（负债账面价值 - 负债计税基础）。需要说明的是，上述公式中括号里计算出来的数必须是个正数，因此这就要求资产计税基础 > 资产账面价值、负债账面价值 > 负债计税基础。如果资产计税基础 < 资产账面价值、负债账面价值 < 负债计税基础，那就该计算应纳税暂时性差异了：应纳税暂时性差异=（资产账面价值 - 资产计税基础）（负债计税基础 - 负债账面基础）。应纳税暂时性差异计算出来之后，就可以计算当期确认的递延所得税负债了：当期确认的递延所得税负债=应纳税暂时性差异×所得税税率。好，现在问题的核心出来了，那就是资产计税基础、负债计税基础如何计算的问题。顺便说一句，并不是所有的可抵扣暂时性差异都会产生当期确认的递延所得税资产，所有的应纳税暂时性差异也不会都产生递延所得税负债。资产计税基础、负债计税基础的具体计算如下：1、固定资产的计税基础=固定资产的实际

成本 - 税收累计折旧 2、无形资产的计税基础=无形资产的  
实际成本 - 税收累计摊销 3、以公允价值计量且其变动计入当  
期损益的金融资产的计税基础=以公允价值计量且其变动计入  
当期损益的金融资产的成本 4、可供出售金融资产的计税基  
础=可供出售金融资产的成本 5、采用公允价值模式进行后续  
计量的投资性房地产的计税基础=采用公允价值模式进行后续  
计量的投资性房地产的历史成本 6、因提供售后服务产生的  
预计负债的计税基础=0 7、因除提供售后服务以外的原因产  
生的预计负债的计税基础=因除提供售后服务以外的原因产生  
的预计负债的账面价值 8、预收账款的计税基础（符合企业  
会计准则规定的收入确认条件）=预收账款的账面价值 9、预  
收账款的计税基础（不符合企业会计准则规定的收入确认条  
件）=0 10、应付职工薪酬的计税基础=应付职工薪酬的账面  
基础 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请  
访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)