

2008年注册会计师教你一招：巧算应交所得税注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/594/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_594559.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/594/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_594559.htm)

第一步：计算应交所得税  
中华会计网校 本期应纳税所得额=税前会计利润 会计折旧或减值-税法折旧或减值（这样做可以不用费脑子考虑到底是 还是-）

第二步：计算递延所得税本期发生额（这一步是所得税会计处理的关键，也是最难的地方，解决好了递延所得税的问题，所得税会计就算会了大半了）非常好的公式：递延所得税本期发生额=递延所得税期末余额-递延所得税期初余额 问题在这里：递延所得税期末余额和递延所得税期初余额到底怎么求？（思考一下你的方法）妙法求解：递延所得税期末余额=（期初暂时性差异 /-本期会计暂时性差异）\*未来转回期间税率。（这里计算的关键之处在于 /-号的处理，大家只要记住一句话“会计折旧或减值大就在借方（号），税法折旧或减值大就在贷方（-号）”；另外注意未来税率可以预知的是应该用新的税率；如果税率是不能预知的应该用旧的税率，也就是当年的税率）递延所得税期初余额=期初暂时性差异\*前期税率（一定注意税率是前期税率）

第三步：倒挤所得税费用 根据分录确定如何倒挤 借：所得税费用 递延所得税资产 贷：应交税费 应交所得税 现在我通过下面的一道例题来说明这一方法：1. 甲股份有限公司为境内上市公司（以下简称“甲公司”）。20×0年度实现利润总额为5000万元；所得税采用资产负债表债务法核算，20×0年以前适用的所得税税率为15%，20×0年起适用的所得税税率为33%。20×0甲公司有关资产减值准备的计提及转回等资料如下（单位：万元）：

项目年初余额 本年增加数 本年转回数 年末余额 企业存货跌价准备 120 0 60 60 长期投资减值准备 1500 100 0 1600 固定资产减值准备 0 300 0 300 无形资产减值准备 0 150 0 150 假定按税法规定，公司计提的各项资产减值准备均不得在应纳税所得额中扣除；甲公司除计提的资产减值准备作为暂时性差异外，无其他纳税调整事项。假定甲公司在可抵减暂时性差异转回时有足够的应纳税所得额。要求：（1）计算甲公司20×0年度发生的所得税费用。（2）计算甲公司20×0年12月31日递延所得税余额（注明借方或贷方）。（3）编制20×0年度所得税相关的会计分录（不要求写出明细科目）。解答如下：

（1）第一步：计算应交所得税 应交所得税额= $[5000 - (100 + 300 + 150) - 60] \times 33\% = 1811.7$ （万元）\*\*注释：八项减值都是暂时性差异，税法始终不认，计提的减值都在递延所得税资产的借方，这是常识。公式：本期应交所得税=税前会计利润5000 - 会计折旧或减值（100 + 300 + 150） - 60 - 税法折旧或减值0 = 1811.7，注意这里的60实际上是会计减值的转回，而不是税法减值，因为税法减值是0

第二步：计算递延所得税本期发生额（这一步是所得税会计处理的关键，也是最难的地方）递延所得税资产期末余额= $[(120 + 1500 + 100 + 300 + 150) - 60] \times 33\% = 696.3$ 。这也就是递延所得税资产的期末余额。注意这里的60实际上是会计减值的转回，税法上根本不认减值，所以税法减值为0 递延所得税资产期初余额= $(120 + 1500) \times 15\% = 243$  递延所得税资产本期发生额=递延所得税资产期末余额 - 递延所得税资产期初余额= $696.6 - 243 = 453.3$ （借方，因为会计减值大）

第三步：倒挤所得税费用 所得税费用= $1811.7 - 453.3 = 1358.4$

（2）计算甲公司20×0年12月31日递

延所得税资产借方余额 递延所得税资产年末余额=[ ( 120 1500  
100 300 150-60 ) -0]\*现行税率33%=696.3 ( 3 ) 编制20 × O年度  
所得税相关的会计分录> 借：所得税费用 1358.4 递延所得  
税资产 453.3 贷：应交税费应交所得税 1811.7 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)