

应纳税暂时性差异的所得税会计处理注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E5\\_BA\\_94\\_E7\\_BA\\_B3\\_E7\\_A8\\_8E\\_E6\\_c46\\_645507.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_BA_94_E7_BA_B3_E7_A8_8E_E6_c46_645507.htm) id="feiw" class="aizi">

应纳税暂时性差异的所得税会计处理。2010年12月25日，甲企业购入一台价值80 000元不需要安装的设备。该设备预计使用期限为4年，会计上采用直线法计提折旧，无残值。假定税法规定应采用年数总和法计提折旧，也无残值。甲企业每年的利润总额均为100 000元，无其他纳税调整项目，假定所得税税率为20%。一般暂时性差异的所得税会计处理，通常情况下，如果存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，应当按照《准则》的规定确认递延所得税负债或递延所得税资产。2011年，会计上计提折旧 $80\,000 \div 4 = 20\,000$ （元），设备的账面价值为 $80\,000 - 20\,000 = 60\,000$ （元）；税法上计提折旧 $80\,000 \times 4 \div (1+2+3+4) = 32\,000$ （元），设备的计税基础为 $80\,000 - 32\,000 = 48\,000$ （元）。设备的账面价值与计税基础之间的差额 $60\,000 - 48\,000 = 12\,000$ （元）为应纳税暂时性差异，应确认递延所得税负债 $12\,000 \times 20\% = 2\,400$ （元）。2011年，应缴企业所得税 $[100\,000 - (32\,000 - 20\,000)] \times 20\% = 17\,600$ （元）借：所得税 20 000 贷：应交税费-应交所得税 17 600 递延所得税负债 2 400 2012年，会计上计提折旧20 000元，设备的账面价值为40 000元；税法上计提折旧24 000元 $[80\,000 \times 3 \div (1+2+3+4)]$ ，设备的计税基础为24 000元（ $48\,000 - 24\,000$ ）。设备的账面价值与计税基础之间的差额16 000元（ $40\,000 - 24\,000$ ）为累计应确认的应纳税暂时性差异；2012年底，应保留的递延所得税负债余额为3 200元（ $16\,000 \times 20\%$ ），年初余额为2 400元，

应再确认递延所得税负债800元（3 200-2 400）。2012年，应缴企业所得税19 200元 $\{ [100\ 000 - (24\ 000 - 20\ 000)] \times 20\% \}$ 。借：所得税 20 000 贷：应交税费-应交所得税 19 200 递延所得税负债 800

2013年，会计上计提折旧20 000元，设备的账面价值为20 000元；税法上计提折旧16 000元 $[80\ 000 \times 2 \div (1\ 2\ 3\ 4)]$ ，设备的计税基础为8 000元（24 000-16 000）。设备的账面价值与计税基础之间的差额12 000元（20 000-8 000）为累计应确认的应纳税暂时性差异，2013年底，应保留的递延所得税负债余额为2 400元（12 000 $\times$ 20%），年初余额为3 200元，应转回递延所得税负债800元（3 200-2 400）。2013年，应缴企业所得税20 800元 $\{ [100\ 000 - (20\ 000 - 16\ 000)] \times 20\% \}$ 。借：所得税 20 000 递延所得税负债 800 贷：应交税费-应交所得税 20 800

2014年，会计上计提折旧20 000元，设备的账面价值为0；税法上计提折旧8 000元 $[80\ 000 \times 1 \div (1\ 2\ 3\ 4)]$ ，设备的计税基础为0（8 000-8 000）。设备的账面价值与计税基础之间的差额为0，2014年底，应保留的递延所得税负债余额也为0，年初余额为2 400元，应转回递延所得税负债2 400元。2014年，应缴企业所得税22 400元 $\{ [100\ 000 - (20\ 000 - 8\ 000)] \times 20\% \}$  借：所得税 20 000 递延所得税负债 2 400 贷：应交税费-应交所得税 22 400

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)