

2011年中级会计职称考试经济法：所得税备考经验中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_646290.htm

新的所得税是采用资产负债观，在资产负债观下，是站在资产负债表日这个时点来看以后的，资产表示将来能收回的资产是多少。负债表示将来要支付的是多少。需要说明的是，在资产负债表日，资产负债表上的数字都是余额，因此计算出来的递延所得税资产或负债也是余额，那么递延所得税资产或负债本期发生额就等于期末余额减去期初余额。首先，说一下在资产负债观下的资产。

1、资产的帐面价值大于计税基础的。这里先说有下概念：资产的帐面价值就是资产的帐面余额减去累计折旧(或摊销)，再减去计提的减值准备后的数。计税基础就是按照税法规定计算出来的数字，可以理解为在计算所得税时可以扣除的数。在资产负债观下，资产的帐面价值大于计税基础的，说明我们将来收回的资产比计税基础多，那说明在以后收回资产时要多纳税，因此就产生了应纳税暂时性差异。因为以后收回资产时要多纳税，以后要多纳税这里可以理解为是预计负债，根据会计准则的规定是要进行确认计量的，因此要记录在“递延所得税负债”科目中。

2、资产的帐面价值小于计税基础的。在资产负债观下，资产的帐面价值小于计税基础的，说明我们将来收回的资产比计税基础少，那说明在以后收回资产时要少纳税，因此就产生了可抵扣暂时性差异。因为以后收回资产时要少纳税，少纳税对企业来说就是资产，以后要少纳税这里可以理解为是预计资产，因此要记录在“递延所得税资产”科目中。其次，再说一下在资产负债

观下的负债。1、负债的帐面价值大于计税基础的。在资产负债观下，负债的帐面价值大于计税基础的，说明我们将来支付的负债比计税基础多，那说明在以后支付负债时要少纳税，因此就产生了可抵扣暂时性差异。因为以后支付时要少纳税，少纳税对企业来说就是资产，以后要少纳税这里可以理解为是预计资产，因此要记录在“递延所得税资产”科目中。2、负债的帐面价值小于计税基础的。在资产负债观下，负债的帐面价值小于计税基础的，说明我们将来支付的负债比计税基础少，那说明在以后支付负债时要多纳税，因此就产生了应纳税暂时性差异。因为以后支付时要多纳税，以后要多纳税这里可以理解为是预计负债，根据会计准则的规定是要进行确认计量的，因此要记录在“递延所得税负债”科目中。以上讲的是暂时性差异，不包括非暂时性差异。

第三、递延所得税资产或负债的对应科目。1、影响利润和应纳税所得税额的，计入“所得税费用”科目。2、不影响利润和应纳税所得税额的，但影响所有者权益的，原来计入什么科目对应的也计入什么科目，如原来计入资本公积的，对应的也计入资本公积。3、不影响利润和应纳税所得税额的，也不影响所有者权益的，不确认递延所得税资产或负债。

第四、递延所得税的计算。前面已经讲过，在资产负债表观下，计算出来的递延所得税资产或负债也是余额，那么递延所得税资产或负债本期发生额就等于期末余额减去期初余额。因此，当期(本期)递延所得税资产或负债发生额=期末余额-期初余额

递延所得税=当期递延所得税负债的增加-当期递延所得税资产的减少-当期递延所得税负债的减少+当期递延所得税资产的增加，从上面的公式可以看出“当期递延所得税负

债的增加”和“当期递延所得税资产的减少”都是在贷方，而“当期递延所得税负债的减少”和“当期递延所得税资产的增加”都是在借方。这样上面的公式可以变化为：递延所得税=贷方发生额借方发生额。你可以画个“T”字帐户汇总所有的“递延所得税资产或负债”对应科目是“所得税费用”的本期发生额。这样上面的公式就变成“T”字帐户下的贷方数字减去借方数字了。这样不是更简单了吗。特别要说明的是，在汇总时不要包括不影响利润和应纳税所得额的递延所得税资产或负债(教材上也是不包括这些的)。或者说递延所得税资产或负债对应科目不是“所得税费用”科目的不要进行汇总。最后计算所得税费用 所得税费用=当期所得税 递延所得税。这样所得税就轻松学完了。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