



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年8月]略论递延所得税与所得税费用的会计核算

【字体 大 中 小】

作者: [左 凡] 来源: [本站] 浏览:

2006年2月16日,财政部发布企业会计体系,并要求2007年1月1日在上市公司实施。本文拟以企业会计体系之一的《企业会计准则第18号——所得税》准则有关递延所得税资产、递延所得税负债得税费用等有关事项确认与计量谈一点粗浅之见。

一、账户设置

(一)“递延所得税资产”账户,核算企业可抵扣暂时性差异产生的所得税资产。其借方登记企业在确认相关资产、负债时,根据所得税准则应予确认的递延所得税资产,贷方登记资产负债表日,企业根据所得税准则应予确认的递延所得税资产大于本科目余额的差额。该账户期末贷方余额,反映企业已确认的递延所得税资产的余额。

(二)“递延所得税负债”账户,核算企业确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。其贷方登记资产负债表日确认的递延所得税负债,借方登记资产负债表日递延所得税负债的小于其账面余额的差额。该账户期末贷方余额,反映企业已确认的递延所得税负债。

(三)“所得税费用”账户,核算企业所得税费用的确认及其结转情况。该账户借方登记确认的本期所得税费用,贷方登记转入“本年利润”账户的费用,结转后“所得税费用”账户应无余额。

二、递延所得税资产确认与计量

(一)递延所得税资产的确认原则

资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的,在估计未来期间能够取得应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时,应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。

(二)递延所得税资产的计量

1. 确认递延所得税资产时,企业应用现行所得税税率,能够估计相关可抵扣暂时性差异的转回应采用转回期间适用的所得税税率为基础计算确定。

2. 资产负债表日,企业应对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

例1: 2006年12月20日,某公司交付使用固定资产一项,原值为800,000元,预计使用年限为10年。假设不考虑预计净残值。企业按直线法折旧。适用所得税税率为25%。假定无其他事项。计算并确认2007年和2008年相关的递延所得税资产。

2007年末固定资产账面价值=800,000-100,000=700,000(元)

2007年末固定资产计税基础=800,000-80,000=720,000(元)

递延所得税资产=(720,000-700,000)×25%=5,000(元)

借: 递延所得税资产 5,000  
贷: 所得税费用 5,000

2008年末固定资产账面价值=800,000-100,000-100,000=600,000(元)

2008年末固定资产计税基础=800,000-80,000-80,000=640,000(元)

递延所得税资产=(640,000-600,000)×25%=5,000(元)

借: 递延所得税资产 5,000  
贷: 所得税费用 5,000

三、递延所得税负债确认与计量

(一)递延所得税负债的确认原则:

一般情况下,企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。除与直接者权益的交易或事项以及企业合并中取得资产、负债相关的以外,在确认递延所得税负债的增加利润表中的所得税费用。

(二)递延所得税负债的计量:

资产负债表日,企业应当根据适用所得税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的计量。

例2: 2007年12月31日,某公司交易性金融资产账面价值为300,000元,计税基础为200,000元。2007年12月31日,某公司交易性金融资产账面价值为500,000元,计税基础为450,000元。企业来期间转回应纳税暂时性差异按适用所得税税率25%计量。有关会计分录如下:

2007年应纳税暂时性差异=300,000-200,000=100,000(元)

2007年递延所得税负债=100,000×25%=25,000(元)

借: 所得税费用 25,000  
贷: 递延所得税负债 25,000

2008年应纳税暂时性差异=500,000-450,000=50,000(元)

2008年递延所得税负债=50,000×25%-25,000=-12,500(元)

借: 递延所得税负债 12,500  
贷: 所得税费用 12,500

四、所得税费用的确认与计量

利润表中的所得税费用包括当期所得税和递延所得税两个部分。递延所得税,是指按照企业会计准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额,但不包括直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并的所得税影响。用公式表示如下:

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

例3: 某公司2008年起改用资产负债表债务法核算所得税。企业当年度利润表中利润总额为1,000,000元。该公司适用所得税为25%,假设不考虑其他事项。2008年发生的有关交易或事项中,会计处理与税收处理存在的差异如下:

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

该公司应纳税所得额=1,000,000+120,000-100,000=980,000(元)

公司应纳税额=980,000×25%=245,000(元)

递延所得税资产=120,000×25%=30,000(元)

递延所得税负债=100,000×25%=25,000(元)

会计分录为:

借: 所得税费用 40,000  
    递延所得税资产 30,000  
    贷: 应交税费——应交所得税 245,000  
        递延所得税负债 25,000

例4: 承例2某公司2009年度利润表中利润总额为1,000,000元。该公司适用所得税为25%, 假设不考虑其他事项。2009年发生的有关交易或事项中, 会计处理与税收处理存在的差异如下:

该公司应纳税所得额=1,000,000+40,000-50,000=990,000(元)

公司应纳税额=990,000×25%=247,500(元)

递延所得税资产=40,000×25%-30,000=-20,000(元)

递延所得税负债=50,000×25%-25,000=-12,500(元)

会计分录为:

借: 所得税费用 2550,000  
    递延所得税负债 12,500  
    贷: 应交税费——应交所得税 247,500  
        递延所得税资产 20,000

例5: 某公司2007年起改用资产负债表债务法核算所得税。企业当年度利润表中利润总额为1,000,000元。该公司适用所得税为33%, 假设不考虑其他事项。2008年发生的有关交易或事项中, 会计处理与税收处理存在的差异如下:

该公司应纳税所得额=1,000,000+120,000-100,000=980,000(元)

公司应纳税额=980,000×33%=323,400(元)

递延所得税资产=120,000×33%=39,600(元)

递延所得税负债=100,000×33%=33,000(元)

会计分录为:

借: 所得税费用 316,800  
    递延所得税资产 39,600  
    贷: 应交税费——应交所得税 323,400  
        递延所得税负债 33,000

例4: 承例3某公司2008年度利润表中利润总额为1,000,000元。该公司适用所得税为25%, 假设不考虑其他事项。2009年发生的有关交易或事项中, 会计处理与税收处理存在的差异如下:

该公司应纳税所得额=1,000,000+40,000-50,000=990,000(元)

公司应纳税额=990,000×25%=247,500(元)

递延所得税资产=40,000×25%-39,600=-29,600(元)

递延所得税负债=50,000×25%-33,000=-20,500(元)

会计分录为:

借: 所得税费用 256,600  
    递延所得税负债 20,500  
    贷: 应交税费——应交所得税 247,500  
        递延所得税资产 29,600

(作者单位: 济宁市中区财政局)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...

【注】 发表评论必需遵守以下条例:



笔名:

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规

 评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: *经典风格*

云南省昆明市正义路69号金融大厦