

第二章 资产负债表

——递延所得税资产&递延所得税负债

经管学院 陈武朝

电话：62772083

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

2021年10月

华锐风电利润表（单位：元）

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年	2011年
一、营业总收入	944,658,761.06	1,392,711,890.92	3,619,880,770.06	3,605,942,105.18	4,018,145,229.39	9,506,490,078.47
其中：营业收入	944,658,761.06	1,392,711,890.92	3,619,880,770.06	3,605,942,105.18	4,018,145,229.39	9,506,490,078.47
二、营业总成本	3,399,498,366.39	4,675,246,806.35	4,604,019,973.38	5,703,546,974.67	4,796,036,236.70	9,197,978,097.41
其中：营业成本	802,407,151.32	1,259,208,451.48	3,153,492,489.71	3,336,176,674.71	3,835,302,365.51	8,078,449,022.61
营业税金及附加	21,824,309.15	3,203,472.34	2,522,766.97	2,073,939.26	-41,216,314.38	30,825,559.21
销售费用	1,054,079,049.07	1,074,491,931.42	468,754,494.33	762,728,071.26	686,712,630.15	286,904,496.64
管理费用	332,996,447.74	343,845,467.10	349,679,764.12	455,564,339.10	374,139,026.82	409,470,797.32
财务费用	806,361.19	-8,723,021.27	155,919,785.25	153,897,788.19	115,923,412.85	26,665,863.22
资产减值损失	1,187,385,047.92	2,003,220,505.28	473,650,673.00	993,106,162.15	-174,824,884.25	365,662,358.41
加：公允价值变动净收益						
投资净收益	29,090,862.68	37,963,006.83	4,611,640.51	125,141,309.62	16,885,952.38	12,242,242.82
汇兑净收益						
四、营业利润	-2,425,748,742.65	-3,244,571,908.60	-979,527,562.81	-1,972,463,559.87	-761,005,054.93	320,754,223.88
加：营业外收入	149,247,968.69	81,468,535.48	1,358,081,723.64	28,252,166.37	84,477,957.92	215,835,574.04
减：营业外支出	824,205,105.89	1,186,358,211.66	377,650,043.73	1,381,326,306.37	2,060,212.70	5,610,793.39
五、利润总额	-3,100,705,879.85	-4,349,461,584.78	904,117.10	-3,325,537,699.87	-678,587,309.71	530,979,004.53
减：所得税费用	-1,360,887.74	102,808,229.95	-79,828,717.34	438,729,737.81	-95,916,427.10	-67,818,713.74
加：未确认的投资损失						
六、净利润	-3,099,344,992.11	-4,452,269,814.73	80,732,834.44	-3,764,267,437.68	-582,670,882.61	598,797,718.27
少数股东损益						
归属于母公司所有者的净利润	-3,099,344,992.11	-4,452,269,814.73	80,732,834.44	-3,764,267,437.68	-582,670,882.61	598,797,718.27

所得税费用

利润表中：

$$\begin{aligned} & \text{利润总额} \\ & - \text{所得税费用} \\ & = \text{净利润} \end{aligned}$$

其中，

$$\begin{aligned} \text{所得税费用} = & \text{当期所得税} \\ & + (\text{递延所得税负债期末余额} - \text{递延所得税负债期初余额}) \\ & - (\text{递延所得税资产期末余额} - \text{递延所得税资产期初余额}) \end{aligned}$$

此外，我国税法规定的税前弥补亏损也会造成利润表中的“所得税”并不总是等于企业当期应交的所得税额。税法规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补；下一纳税年度的所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但是延续弥补期最长不得超过五年。这样，

- 利润总额大于0的，未必要交所得税；
- 利润总额小于0的，未必不交所得税。

应缴税费——企业所得税

- 华锐风电2013-2016年度所得税费用：

项目	2016年度	2015年度	2014年度	2013年度
当期所得税费用	2,313,140.13	1,088,121.31	2,042,252.80	37,419,754.99
递延所得税费用	-3,674,027.87	101,720,108.64	-81,870,970.14	401,309,982.82
合计	-1,360,887.74	102,808,229.95	-79,828,717.34	438,729,737.81

- 华锐风电2013-2016年度递延所得税资产明细：

	2016		2015	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	316,766.20	79,191.55		
存货跌价准备所得税影响	14,379,345.29	3,594,836.32		
合计	14,696,111.49	3,674,027.87		

	2014		2013	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	1,548,450.00	387,112.50	1,603,062.00	400,765.50
预提费用的所得税影响	22,907,220.67	5,117,020.45	8,116,390.20	2,029,097.55
预收款项的所得税影响				
递延收益的所得税影响	103,915,687.08	23,608,329.02	77,063,568.59	17,419,275.45
未弥补亏损的所得税影响	421,830,524.08	72,607,646.67		
合计	550,201,881.83	101,720,108.64	86,783,020.79	19,849,138.50

应缴税费——企业所得税

- 华锐风电2013-2016年度递延所得税负债明细：

	2016		2015	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他应纳税暂时性差异的所得税影响	43,368,709.42	14,023,865.03	43,368,709.42	13,617,743.36
合计	43,368,709.42	14,023,865.03	43,368,709.42	13,617,743.36

	2014		2013	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他应纳税暂时性差异的所得税影响	45,571,513.75	14,309,455.32	51,149,983.94	16,158,306.96
合计	45,571,513.75	14,309,455.32	51,149,983.94	16,158,306.96

应缴税费——应交所得税

- 应税所得与税前会计利润（利润总额）
 - 按照所得税相关法律法规，
 - 应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损后的余额
 - 应纳所得税额=应纳税所得额×税率
 - 利润表中，利润总额－所得税＝净利润

利润总额≠应纳税所得额



按会计准则计算
得到



按税法计算
得到

- 另外，税法规定：企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。
- 所以，
- 利润表中的所得税费用≠利润总额×所得税率

应缴税费——企业所得税

- 收入总额

- 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

- （一）销售货物收入；
 - （二）提供劳务收入；
 - （三）转让财产收入；
 - （四）股息、红利等权益性投资收益；
 - （五）利息收入；
 - （六）租金收入；
 - （七）特许权使用费收入；
 - （八）接受捐赠收入；
 - （九）其他收入。

- 企业的下列收入为免税收入：

- （一）国债利息收入；
 - （二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；
 - （三）在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；
 - （四）符合条件的非营利组织的收入。

- 收入总额中的下列收入为不征税收入：

- （一）财政拨款；
 - （二）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；
 - （三）国务院规定的其他不征税收入。

- 可以扣除的支出

- 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。
- 公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

- 下列支出不得扣除：

- （一）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
 - （二）企业所得税税款；
 - （三）税收滞纳金；
 - （四）罚金、罚款和被没收财物的损失；
 - （五）本法第九条规定以外的捐赠支出；
 - （六）赞助支出；
 - （七）未经核定的准备金支出；
 - （八）与取得收入无关的其他支出。

应缴税费——企业所得税

- 所得税费用与资产、负债的联系
 - 资产——是产生收入的基础，在未来使用或最终处置时,允许作为成本或费用于税前列支。如存货、固定资产等。
 - 资产在转为成本、费用时可以抵税，减少“所得税费用”（利润表项目）。 $\text{抵税的金额} = \text{资产的计税基础} \times \text{所得税率}$
 - 可以用同样的思路理解“递延所得税资产”。递延所得税资产可以直接转化为“所得税费用”。（既然叫“递延所得税资产”，已经乘过所得税率了）
 - “递延所得税资产”增加，“所得税费用”减少；
 - “递延所得税资产”减少，“所得税费用”增加。
 - 可以用同样的思路，从另一个方面理解“递延所得税负债”。
 - “递延所得税负债”增加、“所得税费用”也增加；
 - “递延所得税负债”减少、“所得税费用”也减少。
- 利润表中的所得税费用的计算：
 - $\text{所得税费用} = \text{当期所得税} + \text{递延所得税}$
 - 其中：
 - $\text{当期所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{当期适用税率}$
 - $\text{递延所得税} = \text{当期递延所得税负债的增加（-减少）}$
 $\quad - \text{当期递延所得税资产的增加（+减少）}$

应缴税费——企业所得税

- 利润表中的所得税费用的计算：
- 所得税费用=当期所得税+递延所得税
 - 当期所得税=应纳税所得额×当期适用税率
 - 递延所得税=(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)-(递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额)

比较期初、期末资产负债表：

- 递延所得税资产增加，导致所得税费用减少；
- 递延所得税负债增加，导致所得税费用增加

****公司
资产负债表**

货币资金	应缴税费
应收股利	递延所得税负债
长期股权投资	实收资本
固定资产	资本公积
递延所得税资产	未分配利润

****公司
利润表**

收入
减：成本、费用
利润总额
减：所得税费用
净利润

递延所得税资产、递延所得税负债&所得税费用

资产负债表				利润表			
编制单位：××公司		××年度12月31日		单位：万元		××公司 ××年度 单位：万元	
资产		负债和股东权益		一、营业总收入			
流动资产：		流动负债：		其中：营业收入			
货币资金		.....		二、营业总成本			
以公允价值计量且计入当期损益的金融资产		应交税费——增值税		减：营业成本			
存货		-100	.....	营业税金及附加			
.....		流动负债合计		销售费用			
.....		非流动负债：		管理费用			
.....		.....		财务费用			
流动资产合计		.....		资产减值损失		↑	+100
非流动资产：		非流动负债合计		加：公允价值变动收益			
.....		负债合计		投资收益			
固定资产		股东权益：		二、营业利润			
.....		实收资本(或股本)		加：营业外收入			
.....		资本公积		减：营业外支出			
递延所得税资产		↑	+25	三、利润总额		1000	↓ -100
.....		其他综合收益		减：所得税费用		250	↓ -25
.....		未分配利润		四、净利润		750	↓ -75
非流动资产合计		股东权益合计					
资产总计		负债和股东权益总计					

(1) 递延所得税资产的形成。存货计提减值准备100万元，所产生的减值损失无法在税前抵扣。

递延所得税资产、递延所得税负债&所得税费用

资产负债表				利润表			
编制单位：××公司		××年度12月31日		单位：万元		××公司 ××年度 单位：万元	
资产		负债和股东权益		一、营业总收入			
流动资产：		流动负债：		其中：营业收入			
货币资金		.....		二、营业总成本			
以公允价值计量且		应交税费——增值税		减：营业成本			
计入当期损益的金							
融资产							
存货		.....		营业税金及附加			
.....		流动负债合计		销售费用			
.....		非流动负债：		管理费用			
.....		.....		财务费用			
流动资产合计		.....		资产减值损失			
非流动资产：		非流动负债合计		加：公允价值变动收益			
.....		负债合计		投资收益			
固定资产		股东权益：		二、营业利润			
.....		实收资本(或股本)		加：营业外收入			
.....		资本公积		减：营业外支出			
递延所得税资产		其他综合收益		三、利润总额		1000	
.....		.....		减：所得税费用		250-25	
.....		未分配利润		四、净利润		775	
非流动资产合计		股东权益合计					
资产总计		负债和股东权益总计					

(2) 递延所得税资产的减少。存货计提减值准备100万元后在次年处置，形成实际损失。可以在税前抵扣。

递延所得税资产、递延所得税负债&所得税费用

资产负债表				利润表			
编制单位：××公司		××年度12月31日		单位：万元		××公司 ××年度 单位：万元	
资产		负债和股东权益		一、营业总收入			
流动资产：		流动负债：		其中：营业收入			
货币资金		.....		二、营业总成本			
以公允价值计量且		应交税费——增值税		减：营业成本			
计入当期损益的金							
融资产							
存货		.....		营业税金及附加			
.....		流动负债合计		销售费用			
.....		非流动负债：		管理费用			
.....		.....		财务费用			
流动资产合计		递延所得税负债		资产减值损失			
				加：公允价值变动收益			
非流动资产：		非流动负债合计		投资收益			
.....		负债合计		二、营业利润			
固定资产 300		股东权益：		加：营业外收入			
.....		实收资本(或股本)		减：营业外支出			
.....		资本公积		三、利润总额 1000			
递延所得税资产		其他综合收益		减：所得税费用 250 -75			
.....		.....		四、净利润 750 +75			
.....		未分配利润					
非流动资产合计		股东权益合计					
资产总计		负债和股东权益总计					

(1) 递延所得税负债的形成。固定资产原值300万，在购置时全部在税前抵扣。会计上按照1年（12个月）折旧。

递延所得税资产、递延所得税负债&所得税费用

资产负债表				利润表			
编制单位：××公司		××年度12月31日		单位：万元		××公司 ××年度 单位：万元	
资产		负债和股东权益		一、营业总收入			
流动资产：		流动负债：		其中：营业收入			
货币资金		.....		二、营业总成本			
以公允价值计量且		应交税费——增值税		减：营业成本			
计入当期损益的金							
融资产							
存货		.....		营业税金及附加			
.....		流动负债合计		销售费用			
.....		非流动负债：		管理费用		↑ +300	
.....		.....		财务费用			
流动资产合计		递延所得税负债		资产减值损失			
非流动资产：		非流动负债合计		加：公允价值变动收益			
.....		负债合计		投资收益			
固定资产		股东权益：		二、营业利润			
300 ↓ -300		实收资本(或股本)		加：营业外收入			
.....		资本公积		减：营业外支出			
.....		其他综合收益		三、利润总额		1000 ↓ -300	
递延所得税资产		.....		减：所得税费用		250 ↓ -75	
.....		未分配利润		四、净利润		750	
.....		股东权益合计					
非流动资产合计		负债和股东权益总计					
资产总计							

(2) 递延所得税负债的减少。次年，固定资产原值300万全部折旧完毕，利润表增加300万费用。