

第五章 收入、费用和利润

第三节 利润

（二）递延所得税（费用）的计算

递延所得税包括递延所得税资产和递延所得税负债。

递延所得税资产发生额 = 递延所得税资产期末余额 - 递延所得税资产期初余额

递延所得税资产发生额为正数（增加），计入借方。递延所得税资产发生额为负数（减少），计入贷方。

递延所得税负债发生额 = 递延所得税负债期末余额 - 递延所得税负债期初余额

递延所得税负债发生额为正（增加）数，计入贷方。递延所得税负债发生额为负数（减少），计入借方。

递延所得税费用 = (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)

借：所得税费用

 递延所得税资产（或贷方）

 贷：应交税费——应交所得税

 递延所得税负债（或借方）

【例 5-45】甲公司 2017 年度利润总额（税前会计利润）为 19 800 000 元，所得税税率为 25%。甲公司全年实发工资、薪金为 2 000 000 元，职工福利费 300 000 元，工会经费 50 000 元，职工教育经费 100 000 元；经查，甲公司当年营业外支出中有 120 000 元为税款滞纳金。假定甲公司全年无其他纳税调整因素。

纳税调整数 = (300 000 - 280 000) + (50 000 - 40 000) + (100 000 - 50 000) + 120 000 = 200 000 (元)；

应纳税所得额 = 19 800 000 + 200 000 = 20 000 000 (元)；

当期应交所得税额 = 20 000 000 × 25% = 5 000 000 (元)。

【例 5-46】甲公司 2018 年全年利润总额（即税前会计利润）为 10 200 000 元，其中包括本年实现的国债利息收入 200 000 元，所得税税率为 25%。假定甲公司本年无其他纳税调整因素。

应纳税所得额 = 10 200 000 - 200 000 = 10 000 000 (元)

当期应交所得税额 = 10 000 000 × 25% = 2 500 000 (元)

【例 5-46】甲公司 2018 年全年利润总额（即税前会计利润）为 10 200 000 元，其中包括本年实现的国债利息收入 200 000 元，所得税税率为 25%。假定甲公司本年无其他纳税调整因素。

应纳税所得额 = 10 200 000 - 200 000 = 10 000 000 (元)

当期应交所得税额 = 10 000 000 × 25% = 2 500 000 (元)

【例 5-47】承【例 5-45】，2017 年，甲公司递延所得税负债年初数为 400 000 元，年末数为 500 000 元，递延所得税资产年初数为 250 000 元，年末数为 200 000 元。甲公司的会计处理如下：

递延所得税费用

= (500 000 - 400 000) - (200 000 - 250 000) = 150 000 (元)

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用

= 2 500 000 + 150 000 = 2 650 000 (元)

借：所得税费用

5 150 000

 贷：应交税费——应交所得税

5 000 000

 递延所得税负债

100 000

 递延所得税资产

50 000