

第五章 收入、费用和利润

【考点 11】所得税费用

二、所得税费用的账务处理

企业应根据会计准则的规定，对当期应交所得税加以调整计算后，据以确认应从当期利润总额中扣除的所得税费用，通过“所得税费用”科目核算。

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用（-递延所得税收益）

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）

【提示】

（1）当期所得税就是当期应交所得税，即：应纳税所得额×适用的所得税税率。

（2）递延所得税费用来源于暂时性差异。

（3）递延所得税收益 = 递延所得税资产增加发生额 + 递延所得税负债减少发生额。

（4）递延所得税费用 = 递延所得税资产减少发生额 + 递延所得税负债增加发生额。

其账务处理图示如下：

其账务处理图示如下：



【提示】递延所得税资产和递延所得税负债的发生额也可能在借方。

【手写板】

甲：利润 800 万，税率 25%，国债利息收入 50 万，税收滞纳金 30 万；

递延所得税资产期初余额 10 万，期末 15 万；递延所得税负债期初 20 万，期末 30 万。

应纳税所得额 = 800 - 50 + 30 = 780（万元）

应交所得税 = 780 × 25% = 195（万元）

递延所得税 = （30 - 20） - （15 - 10） = 5（万元）

所得税费用 = 195 + 5 = 200（万元）

分录：

借：所得税费用	200
递延所得税资产	5
贷：应交税费—应交所得税	195
递延所得税负债	10

【例题·单选题】某企业 2016 年度实现利润总额 1 350 万元，适用的所得税税率为 25%。本年度该企业取得国债利息收入 150 万元，发生税收滞纳金 4 万元。不考虑其他因素，该企业 2016 年度利润表“所得税费用”项目本期发生额为（ ）万元。（2017 年）

- A. 338.5
- B. 301
- C. 374
- D. 337.5

【答案】B

【解析】应纳税所得额 = 1 350 - 150 + 4 = 1 204（万元），所得税费用 = 1 204 × 25% = 301（万元）。

【例题·单选题】某企业适用的所得税税率为 25%。2015 年度该企业实现利润总额 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，影响所得税费用的递延所得税资产增加 8 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为（ ）万元。（2016 年）

- A. 128
- B. 112
- C. 125

D. 120

【答案】 B

【解析】该企业 2015年度利润表“所得税费用”项目本期金额 $=480 \times 25\% - 8 = 112$ （万元）。

【例题·单选题】某企业 2012年度税前会计利润为 2 000万元，其中本年国债利息收入 120万元，税收滞纳金 20万元，企业所得税税率为 25%，假定不考虑其他因素，该企业 2012年度所得税费用为（ ）万元。（2013年）

A. 465

B. 470

C. 475

D. 500

【答案】 C

【解析】应纳税所得额 $=2\,000 - 120 + 20 = 1900$ （万元）；所得税费用 $=1\,900 \times 25\% = 475$ （万元）。

【例题·判断题】利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税，而不应考虑递延所得税。（ ）（2017年）

【答案】 ×

【解析】根据会计准则的规定，所得税费用为当期所得税和递延所得税之和，所以利润表中的“所得税费用”应包括递延所得税。

