# 分析所得税费用算法新解

来源：网络 作者：空谷幽兰 更新时间：2024-03-05

*分析所得税费用算法新解 分析所得税费用算法新解分析所得税费用算法新解 文章来源自教育网一、资产负债表债务法下所得税费用的计算方法在资产负债表债务法下,所得税费用的计算公式表述为:所得税费用=当期所得税+递延所得税费用(一)当期所得税当期所得...*

分析所得税费用算法新解 分析所得税费用算法新解分析所得税费用算法新解 文章来源自教育网

一、资产负债表债务法下所得税费用的计算方法

在资产负债表债务法下,所得税费用的计算公式表述为:所得税费用=当期所得税+递延所得税费用

(一)当期所得税

当期所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应交纳给税务部门的所得税金额,即应交所得税,应以适用的税收法规为基础计算确定。

企业在确定当期所得税时,对于当期发生的交易或事项,会计处理与税收处理不同的,应在会计利润的基础上,按照适用税收法规的要求进行调整,计算出当期应纳税所得额,按照应纳税所得额与适用所得税税率计算确定当期应交所得税。

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额一纳税调整减少额

(二)递延所得税费用

递延所得税费用,是指企业在某-会计期间确认的递延所得税资产及递延所得税负债的综合结果。即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,即递延所得税资产及递延所得税负债的当期发生额,但不包括计入所有者权益的交易或事项的及企业合并所得税影响。用公式表示即为:递延所得税费用=(递延所得税负债的期末余额一递延所得税负债的期初余额)一(递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额)

(三)所得税费用

根据当期所得税和递延所得税即可计算出所得税费用,其计算公式为:所得税费用=应交所得税+递延所得税费用。

二、所得税费用的巧算法

从上述准则中规定的所得税费用的计算公式可以看出,所得税费用计算过程中既涉及对当期税前会计利润按纳税调整增加额及减少额的调整,还包括对应交所得税按递延所得税费用的调整,计算过程比较复杂,不易理解。下面介绍一种计算所得税费用的巧算法,有利于对所得税费用计算的掌握。

(一)将会计利润调整为应纳税所得额

在计算应交所得税时,如果不存在永久性差异,只需要计算出递延所得税资产和递延所得税负债的本期发生额就可以了,通过递延所得税资产和负债的本期发生额可以直接将会计利润调整为应纳税所得额。永久性差异指会计规定计人利润税法规定不需要纳税的事项或者是会计规定从当期利润中扣除但税法规定需要纳税的事项,永久性差异不形成暂时性差异。如果存在永久性差异,则需要在会计利润的基础上先将永久性差异进行调整,然后通过递延所得税资产和负债的本期发生额将会计利润调整为应纳税所得额。具体计算公式如下:

应交所得税=(会计利润±永久性差异+可抵扣暂时性差异发生额一应纳税差异发生额)×税率

=(会计利润±永久性差异)×税率+递延所得税资产发生额-递羞延所得税负债发生额

(二)计算所得税费用

计算出应交所得税后,可以利用所得税费用的账务处理模式倒挤出所得税费用的数额。递延所得税资产的发生额如果为正数,则借记“递延所得税资产”,递延所得税资产的发生额如果为负数,则贷记“递延所得税资产”,递延所得税负债的发生额如果为正数,则贷记“递延所得税负债”,递延所得税负债的发生额如果为负数,则借记“递延所得税负债”,应交所得税当然要记贷方,其通常情况下的账务处理模式为:借记“所得税费用”和“递延所得税资产”,贷记“应交税费--应交所得税”和“递延所得税负债”在上述处理模式中,知道递延所得税资产、递延所得税负债的发生额及应交所得税金额即可倒挤出所得税费用的金额。

三、所得税费用巧算方法与传统计算方法比较

(1)202\_年4月1日购入3年期国库券,实际支付价款为1056.04万元,债券面值1000万元,每年3月31日付息,到期还本,票面年利率6%,实际年利率4%。甲公司划分为持有至到期投资。202\_年实际利息收入41.71万元,税法规定,国库券利息收入免征所得税。

(2)因发生违法经营被罚款10万元。

(4)年末计提产品保修费用40万元,计入销售费用,本年实际发生保修费用60万元,预计负债余额为80万元。税法规定,产品保修费在实际发生时可以在税前抵扣。

(5)至202\_年末止尚有60万元亏损没有弥补,其递延所得税资产余额为15万元。

(6)假设除上述事项外,没有发生其他纳税调整事项。

要求:计算202\_年所得税费用金额。

(一)利用巧算法计算要计算202\_年所得税费用金额,应该计算出递延所得税资产及递延所得税负债的发生额,题中已经给出递延所得税资产及递延所得税负债的期初余额,所以应计算出递延所得税资产及负债的期末余额,就可以算出其发生额。 存货项目: 存货的计税基础=1000(万元)

可抵扣暂时性差异期末余额=20(万元)

递延所得税资产期末余额=20×25%=5(万元)

递延所得税资产发生额=5-22.5=-17.5(万元)

预计负债项目:

预计负债的账面价值=80(万元)

预计负债的计税基础=80-80=0(万元)

可抵扣暂时性差异期末余额=80(万元)

可抵扣暂时性差异期初余额=80-40+60=100(万元)

递延所得税资产期末余额=80×25%=20(万元) 弥补亏损项目:

递延所得税资产年末余额=0×25%=0(万元)

递延所得税资产发生额=0-15=-15(万元)

递延所得税负债本期没有发生额,故期末余额等于期初余额。

(2)计算甲公司202\_年应交所得税。

利用上述巧算法的计算公式可知

(3)计算202\_年所得税费用 借:所得税费用 117.0725

贷:应交税费--应交所得税 79.5725

递延所得税资产 37.5

(二)利用传统方法计算

(2)计算202\_年递延所得税费用

递延所得税费用:递延所得税负债发生额一递延所得税资产发生额=17.5+5+15=37.5(万元)

(3)计算202\_年所得税费用

202\_年所得税费用=本期应交所得税+递延所得税费用 通过上述所得税费用巧算法和传统方法的比较,我们可以看出二者的计算结果是一致的,但是巧算法相对于传统的所得税计算方法更易理解和计算。利用巧算法,在计算应交所得税的过程中只需要计算当期递延所得税资产及负债的发生额就可以将会计利润调整为应纳税所得额,而递延所得税资产及负债的发生额在将应交所得税调整为所得税费用时也可以用到,所以只要算出当期递延所得税资产及负债的发生额即可算出所得税费用,与传统计算方法相比简化了计算应交所得税过程中的分析过程。而所得税费用利用账务处理

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！