

递延所得税费用计算表的设计

石家庄铁道学院 李志远(教授) 中国铁道建筑总公司 王磊

一、递延所得税费用计算表的编制原理

每一会计期间的所得税费用都是由“当期所得税费用”和“递延所得税费用”组成的。当期所得税费用就是当期实际缴纳所得税而发生的支出,因而计算递延所得税费用是计算所得税费用的关键。资产与负债计税基础的确定是递延所得税费用计算的基础。根据资产负债表和相关账簿资料计算确定相应资产负债项目的计税基础,也是递延所得税费用计算表要解决的主要问题之一。笔者根据每一个资产负债项目的不同,设计出了其计税基础的取数方法。

按照资产负债项目账面价值与计税基础之间暂时性差异性质的不同,递延所得税费用计算表设计了“应纳税暂时性差异”和“可抵扣暂时性差异”两列,分别计算相应暂时性差异的汇总数。除了资产负债表项目外,一些特殊事项,比如开办费、可结转以后年度的亏损及税款抵减等也会产生暂时性差异。递延所得税费用计算表在考虑上述差异的基础上,确定企业全部的暂时性差异,并由此确定期末递延所得税资产或递延所得税负债应有余额,再根据递延所得税资产或递延所得税负债的期初数,计算确定递延所得税资产或递延所得税负债本期应调整的数额。由于企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债,计入所有者权益而不计入当期损益,因此,用递延所得税资产

或递延所得税负债本期应调整的数额,扣除计入所有者权益的部分,就可以确定递延所得税费用的金额。

二、递延所得税费用计算表的应用

1. 根据资产负债期末余额填列资产负债项目的“账面价值”,根据各资产负债项目“计税基础”的计算公式确定相应资产负债项目的计税基础。“一年内到期的非流动资产”和“一年内到期的非流动负债”项目应按照其原资产负债分类确定账面价值和计税基础。

2. 计算资产负债项目账面价值和计税基础之间的暂时性差异,并填入相应的“可抵扣暂时性差异”或“应纳税暂时性差异”栏目内。

3. 根据特殊项目的具体情况,确定其暂时性差异的性质。一般情况下,开办费、可结转以后年度的亏损及税款抵减等,导致可抵扣暂时性差异的产生。

4. 根据暂时性差异总额以及适用的税率,计算递延所得税资产或递延所得税负债期末余额。可抵扣暂时性差异产生递延所得税资产,应纳税暂时性差异产生递延所得税负债;税率应当采用收回资产或清偿债务的预期税率。

5. 按照递延所得税费用计算表所列步骤,计算确定当期递延所得税资产、递延所得税负债的增减变化数以及递延所得税费用金额。

递延所得税费用计算表(示范表)

编制单位:		年 月 日		金额单位:万元	
资产负债项目	账面价值	计 税 基 础		可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异
资 产 项 目			账面价值<计税基础		账面价值>计税基础
交易性金融资产	报表期末数				
应收票据	报表期末数				
应收账款	报表期末数				
预付账款	报表期末数				
应收利息	报表期末数				
应收股利	报表期末数				
其他应收款	报表期末数				
存货	报表期末数				
一年内到期的非流动资产	按照原资产分类项目的办法计算				
其他流动资产	报表期末数				
可供出售金融资产	报表期末数				
持有至到期投资	报表期末数				
长期应收款	报表期末数				

资产负债项目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异
长期股权投资	报表期末数	报表期末数+“长期股权投资减值准备”余额-“长期股权投资——损益调整”账户余额		
投资性房地产(公允价值计量)	报表期末数	“投资性房地产——成本”账户余额		
投资性房地产(历史成本计量)	报表期末数	报表期末数+“投资性房地产减值准备”账户余额-按税法计算的累计折旧+“投资性房地产累计折旧”账户余额		
固定资产	报表期末数	报表期末数+“固定资产减值准备”账户余额-按税法计算的累计折旧+“固定资产累计折旧”账户余额		
在建工程	报表期末数	报表期末数+“在建工程减值准备”账户余额		
工程物资	报表期末数	报表期末数+“工程物资减值准备”账户余额		
固定资产清理	报表期末数	报表期末数		
自行开发的无形资产	相应报表期末数	0		
其他无形资产	其他无形资产报表期末数	报表期末数+相应“无形资产减值准备”账户余额-按税法计算的累计摊销额+相应“无形资产累计摊销”账户余额		
开发支出	报表期末数	报表期末数		
商誉	不确认			
长期待摊费用	报表期末数	报表期末数-按税法计算的累计摊销额+累计摊销额		
其他非流动资产	根据实际情况具体分析			
负债项目			账面价值>计税基础	账面价值<计税基础
短期借款	报表期末数	报表期末数		
交易性金融负债	公允价值	“交易性金融负债——成本”账户余额		
应付票据	报表期末数	报表期末数		
应付账款	报表期末数	报表期末数		
预收款项	报表期末数	报表期末数-按税法应该确认为收入的预收账款		
应付职工薪酬	报表期末数	报表期末数		
应交税费	报表期末数	报表期末数		
应付利息	报表期末数	报表期末数-具有预提性质的利息费用		
应付股利	报表期末数	报表期末数		
其他应付款	报表期末数	报表期末数-具有预提性质的应付款项		
一年内到期的非流动负债	按照原资产分类项目的办法计算			
其他流动负债	报表期末数	报表期末数		
长期借款	报表期末数	报表期末数		
应付债券	报表期末数	报表期末数		
长期应付款	报表期末数	报表期末数		
专项应付款	报表期末数	报表期末数		
预计负债	报表期末数	允许在当期税前扣除的金额		
其他非流动负债	报表期末数	报表期末数		
特殊项目				
企业合并中取得的资产负债项目	根据实际情况具体分析			
可结转以后年度的亏损及税款抵减	符合确认条件的确认为可抵扣暂时性差异			
确认为资产负债的项目(开办费)	符合确认条件的确认为可抵扣暂时性差异			
合 计				
适用的所得税税率				
期末递延所得税资产/负债余额				
期初递延所得税资产/负债余额				
递延所得税资产/负债本期增加数(减少用负数)				
产生递延所得税资产/负债但不影响所得税费用的金额				
本期递延所得税费用				