

递延所得税费用计算表（示范表）

编制单位:

年 月 日

金额: 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	“交易性金融资产——成本”账户余额		
应收票据	报表期末数	报表期末数+“坏账准备——应收票据”账户余额		
应收账款	报表期末数	报表期末数+“坏账准备——应收账款”账户余额		
预付账款	报表期末数	报表期末数+预付账款坏账准备余额		
应收利息	报表期末数	报表期末数+“坏账准备——应收利息”账户余额		
应收股利	报表期末数	报表期末数+“坏账准备——应收股利”账户余额		
其他应收款	报表期末数	报表期末数+“坏账准备——其他应收款”账户余额		
存货	报表期末数	报表期末数+“存货跌价准备”账户余额		
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	根据具体项目情况分析填列		
可供出售金融资产	报表期末数	“可供出售金融资产——成本”账户余额		
持有至到期投资	报表期末数	报表期末数+“持有至到期投资减值准备”账户余额		
长期应收款	报表期末数	报表期末数+“坏账准备——长期应收款”账户余额		
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（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		

石家庄铁道学院 李志远

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
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-按税法计算的相应累计摊销+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		

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	0+ 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			
为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				

表格制作：李志远 欢迎光临我的博客 <http://liydg.blog.esnai.com/>，填表程序可在博客上看到或来函索取 Li_ydgc@qq.com