



专题五 所得税

1. 甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。税法规定，金融资产在持有期间确认的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待处置时一并计算计入应纳税所得额。假定甲公司按照净利润的 10%提取盈余公积。

资料一：甲公司于 2021 年 4 月自公开市场以每股 6 元的价格取得 A 公司普通股 1000 万股，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资核算（假定不考虑交易费用）。2021 年 12 月 31 日，甲公司该股票投资尚未出售，当日市价为每股 9 元。

资料二：2022 年 3 月甲公司以每股 11 元的价格将上述股票投资全部对外出售。所有款项均以银行存款收付。

要求：

- （1）编制甲公司 2021 年相关会计分录。
- （2）编制甲公司 2022 年相关会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

2. 2021 年 1 月 1 日，甲公司董事会批准研发某项新产品专利技术，有关资料如下：

资料一：截至 2021 年 7 月 3 日，该研发项目共发生支出 5000 万元，其中费用化支出 1000 万元，该项新产品专利技术于当日达到预定用途。甲公司预计该新产品专利技术的使用寿命为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。假定税法规定，企业费用化的研发支出按 175%税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 175%确定应予摊销的金额，摊销年限和摊销方法与会计相同。

资料二：

- ①假定甲公司每年的税前利润总额均为 10000 万元；甲公司适用的所得税税率为 25%。
- ②假定甲公司 2021 年年初不存在暂时性差异。

要求：

- （1）计算 2021 年年末无形资产的账面价值、计税基础、应交所得税，并编制会计分录。
- （2）计算 2022 年年末无形资产账面价值、计税基础、应交所得税，并编制会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）



3. 甲公司适用的所得税税率为 25%。假定期初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为零，甲公司预计未来年度能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素，2021 年度会计处理与税务处理存在差异的交易或事项如下

资料一：持有的交易性金融资产公允价值上升 40 万元。根据税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额。

资料二：计提与担保事项相关的预计负债 600 万元。根据税法规定，与上述担保事项相关的支出不得税前扣除。

资料三：持有的其他债权投资公允价值上升 200 万元。根据税法规定，其他债权投资持有期间公允价值的变动金额不计入当期应纳税所得额。

资料四：计提固定资产减值准备 140 万元。根据税法规定，计提的资产减值准备在未发生实质性损失前不允许税前扣除。

资料五：甲公司自行研发无形资产于 2021 年 12 月 31 日达到预定用途，其账面价值为 1000 万元，假定计税基础为无形资产成本的 175%。

资料六：因销售产品承诺提供保修服务，当期确认预计负债 300 万元。按照税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许税前扣除。

资料七：因销售商品而确认合同负债的账面价值为 100 万元，计税基础为 0。

资料八：2021 年发生了 160 万元广告费支出，发生时已作为销售费用计入当期损益。税法规定，该类支出不超过当年销售收入 15% 的部分允许当期税前扣除，超过部分允许向以后年度结转税前扣除。2021 年实现销售收入 1000 万元。

要求：

(1) 根据上述资料，逐项指出甲公司上述交易或事项是否形成暂时性差异。如果形成暂时性差异说明属于应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异；如果不形成暂时性差异，请说明理由。

(2) 计算甲公司 2021 年度应确认的递延所得税资产、递延所得税负债和递延所得税费用。

(答案中的金额单位用万元表示)

4. A 公司 2022 年年末利润表中“利润总额”项目金额为 5000 万元。2022 年年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额都为 0。A 公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间适用的



老会计-用心传递温度

企业所得税税率不会发生变化,未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。与所得税有关的经济业务如下:

资料一:2022年计提存货跌价准备45万元,年末存货账面价值为500万元。

资料二:2021年12月购入一项固定资产,原值为900万元,折旧年限为10年,预计净残值为0,会计采用双倍余额递减法计提折旧,税法要求采用直线法计提折旧,使用年限为10年,净残值为0。

资料三:2022年支付非广告性赞助支出300万元。假定税法规定该支出不允许税前扣除。

资料四:2022年企业为开发新技术发生研究开发支出100万元,其中资本化支出为60万元,于本年7月1日达到预定可使用状态,未发生其他费用,当年摊销10万元。假定按照税法规定,企业开展研发活动发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的75%加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的175%摊销。

资料五:2022年取得的其他权益工具投资初始成本为100万元,年末公允价值变动增加50万元。

资料六:2022年支付违反税收罚款支出150万元。

要求:

(1)计算A公司2022年年末暂时性差异,将计算结果填入下表中。

单位:万元

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货				
固定资产				
无形资产				
其他权益工具投资				
总计				

(2)计算A公司2022年应交所得税。

(3)计算A公司2022年递延所得税资产和递延所得税负债的发生额。

(4)计算A公司2022年所得税费用和计入其他综合收益的金额。

(5)编制A公司2022年有关所得税的会计分录。



(答案中的金额单位用万元表示; 计算结果保留小数点后两位小数)

参考答案

1. 【答案】

(1) 2021 年相关会计分录:

借: 其他权益工具投资 (1000×6) 6000

贷: 银行存款 6000

借: 其他权益工具投资 $[1000 \times (9-6)]$ 3000

贷: 其他综合收益 3000

借: 其他综合收益 $(3000 \times 25\%)$ 750

贷: 递延所得税负债 750

(2) 2022 年相关会计分录

借: 银行存款 $(1\ 000 \times 11)$ 11 000

贷: 其他权益工具投资 9000

盈余公积 200

利润分配——未分配利润 1800

借: 其他综合收益 $(3000-750)$ 2250

递延所得税负债 750

贷: 盈余公积 300

利润分配——未分配利润 2700

2. 【答案】

(1) 账面价值 $= 4000 - 4000 / 10 \times 6 / 12 = 3800$ (万元)。

计税基础 $= 4000 \times 175\% - 4000 \times 175\% / 10 \times 6 / 12 = 6650$ (万元)。

可抵扣暂时性差异累计额 $= 6650 - 3800 = 2850$ (万元), 不需要确认递延所得税资产。应纳税

所得额 $= 10000 - 1000 \times 75\% + 4000 / 10 \times 6 / 12 - 4000 \times 175\% / 10 \times 6 / 12 = 9100$ (万元)。应交所得税

$= 9100 \times 25\% = 2275$ (万元)。相关会计分录为:



借：所得税费用 2275

贷：应交税费——应交所得税 2275

(2) 账面价值=4000-4000/10×1.5=3400 (万元)。

计税基础=4000×175%-4000×175%/10×1.5=5950 (万元)。

可抵扣暂时性差异累计额=5950-3400=2550 (万元)，不需要确认递延所得税资产。应纳税

所得额=10 000+4 000/10-4 000×175%/10=9700 (万元)。应交所得税=9700×25%=2425 (万元)。

相关会计分录为：

借：所得税费用 2425

贷：应交税费——应交所得税 2425

3. 【答案】

(1) 资料一，产生暂时性差异，属于应纳税暂时性差异。

资料二，不产生暂时性差异，因为担保支出不得税前扣除，属于非暂时性差异。

资料三，产生暂时性差异，属于应纳税暂时性差异。

资料四，产生暂时性差异，属于可抵扣暂时性差异。

资料五，产生暂时性差异，属于可抵扣暂时性差异。

资料六，产生暂时性差异，属于可抵扣暂时性差异。

资料七，产生暂时性差异，属于可抵扣暂时性差异。

资料八，产生暂时性差异，属于可抵扣暂时性差异。

(2) 递延所得税资产=(140+300+100+160-1000×15%)×25%=137.5 (万元)。

递延所得税负债=(40+200)×25%=60 (万元)。

递延所得税费用=-137.5+(60-200×25%)=-127.5 (万元)。

4. 【答案】

(1) 2022 年年末暂时性差异如下所示。



单位：万元

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
存货	500	545	—	45
固定资产	720(900-900×2/10)	810(900-900/10)	—	90
无形资产	50(60-10)	87.5(60×175%-10×175%)	—	37.5
其他权益工具投资	150	100	50	—
总计	—	—	50	172.5

(2) 应交所得税=【5000+45+90+300-(40×75%+10×75%)+150】×25%=1386.88(万元)。

(3) 递延所得税资产发生额=(45+90)×25%-0=33.75(万元)。

递延所得税负债发生额=50×25%-0=12.5(万元)。

(4) 所得税费用=1386.88-33.75=1353.13(万元)。

因所得税影响计入其他综合收益借方的金额是12.5万元。

(5)

借：所得税费用 1353.13

其他综合收益 12.5

递延所得税资产 33.75

贷：递延所得税负债 12.5

应交税费——应交所得税 1386.88



请关注公众号、听更多免费直播