

**2020 注会母仪天下第六季之所得税**

甲公司所得税率为 25%，采用资产负债表债务法核算所得税，2020 年税前利润 1000 万元，

2019-2020 年发生如下业务：

- (1) 甲公司自 2019 年开始对销售部门用的设备提取折旧，原价 800 万元，会计上采用 4 年期年数总和法，税法采用 8 年期直线法，假定无残值，2019 年末设备的可收回价值为 240 万元；
- (2) 甲公司自 2020 年初开始研发新专利，研究费用 500 万元。开发费用 800 万元，假定其中 100 万元不允许资本化，专利于 2020 年 10 月 1 日研发成功，注册费和律师费 60 万元，会计和税法均采用 5 年期直线法摊销，税法规定，研发费用采用追加扣除 75% 的标准计税；
- (3) 甲公司 2018 年末购入一商务楼，买价为 2000 万元，增值税 200 万元，用于出租，并采用公允价值模式进行后续计量，税法采用 50 年直线法提取折旧，假定无残值。2019 年末公允价值为 3000 万元，2020 年末公允价值为 3100 万元；
- (4) 甲公司 2019 年 10 月 1 日购入丙公司股票作短线投资，初始投资成本为 300 万元，2019 年末公允价值为 400 万元，2020 年末公允价值为 110 万元；
- (5) 甲公司 2020 年 3 月 1 日购入乙公司股票，定义为其权益工具投资，初始投资成本为 200 万元，年末公允价值为 300 万元；
- (6) 甲公司 2020 年提取坏账准备 40 万元，反冲存货跌价准备 11 万元；
- (7) 甲公司 2018 年取得丙公司 80% 的股份达到控制，2020 年丙公司分红 80 万元，年末因丙公司长期亏损导致甲有用持有股份贬值，计提了 20 万元的减值准备；
- (8) 2019 年初甲公司购入丁公司 50% 的股份达到共同控制，初始投资成本 800 万元，丁公司当日公允可辨认净资产额为 1800 万元，当日丁公司有一存货公允价值高于账面价

- 值 100 万元，当年卖出了 60%，第二年卖出了 40%，2019 年丁公司实现账面净利润 260 万元，2020 年丁公司亏损 10 万元，2020 年丁公司持有的其他债权投资增值 80 万元，甲公司有明确的回收计划；
- (9) 甲公司 2019 年计提产品质量担保费 40 万元，2020 年支付产品质量担保费 20 万元，同时当年新提取了产品质量担保费 13 万元；
- (10) 甲公司 2019 年收取丙公司交付的定金 50 万元，于 2020 年发货实现收入，商品总售价为 120 万元，甲公司于 2020 年收取了尾款 70 万元，假定不考虑增值税，税法认定此定金应界定为收入；
- (11) 2019 年甲公司税前等待弥补的亏损为 400 万元；
- (12) 2019 年甲公司营业收入 3000 万元，广告费用 500 万元，2020 年甲公司营业收入 5300 万元，广告费用 700 万元；
- (13) 罚没支出 13 万元，国债利息收入 9 万元。超标业务招待费用 20 万元。非公益性捐赠 100 万元；
- (14) 甲公司当年公益性捐赠 150 万元。税法规定，超过当年利润总额 12% 部分的，以后三年可以扣税；
- (15) 甲公司 2020 年初购入专利权，初始成本为 500 万元，确定为无期限的无形资产，税法采用 10 年期直线法摊销，假定无残值。
- (16) 甲公司 2020 年 6 月 1 日购入一台研发设备，原价 100 万元。假定无残值。会计上采用 4 年期年数总合法计提折旧，税法规定，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；

(17)甲公司 2020 年 12 月 21 日赊销商品给戊公司, 成本 100 万元, 售价 200 万元, 增值税率为 13%, 甲公司给出了一个月的信用期, 甲公司预计退货率为 20%。2021 年 1 月 21 日收到全款价税, 2 月 14 日退货 30%, 甲公司 2020 年年报于 2023 年 4 月 2 日批准报出。

**【要求】**

(1)计算 2020 年应交所得税、所得税费用和递延所得税资产、递延所得税负债, 并编制相关会计分录(不考虑资产负债表日后调整事项);

(2)根据资料 ① 编制资产负债表日后调整事项分录, 并计算修正后的所得税费用;

(3)假如 2019 年至 2021 年执行 25% 的所得税率, 自 2022 年开始执行 15% 的所得税率。则此资料①中的事项产生的每年末的递延所得税资产余额是多少呢?