长按识别下方二维码关注 “高志谦”公众号
可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态

# 高志谦老师：2025 年《中级会计实务》母仪天下第四季—所得税（题目）

【案例一】甲公司适用的所得税税率为 25%，假定未来期间所得税税率不会发生变化。2028 年年初递延所得税资产和递延所得税负债的年初余额为零，假定甲公司未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。2028 年税前利润总额为 1000 万元，甲公司发生如下业务：

（1）甲公司自 2027 年年初开始对管理部门用的设备提取折旧，原价 1000 万元，预计净残值为 100 万元，会计上采用 4 年期年数总和法计提折旧，税法上采用 10 年期、无残值、年限平均法计提折旧。2027 年年末该设备的可收回金额为 360 万元，减值后折旧政策保持不变，预计净残值为零。税法规定，企业的资产在发生实质性损失时可予税前扣除。

（2）甲公司自 2028 年年初开始研发新专利技术，发生研究费用 100 万元，开发费用 500 万元（假定其中 100 万元不允许资本化），该专利技术年末尚在研发过程中。税法规定，费用化的研究开发支出按 200%税前扣除，资本化的研究开发支出按资本化金额的 200%为基础确定应予摊销的金额。

（3）甲公司 2027 年年末购入一栋商务楼，买价 1000 万元，取得后立即用于出租，并采用公允价值模式进行后续计量，税法采用 20 年期年限平均法提取折旧，假定无残值。该商务楼 2028 年年末公允价值为 1100 万元。

（4）甲公司 2027 年 10 月 1 日购入丙公司股票，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，初始投资成本为 100 万元，2027 年年末公允价值为 200 万元，2028 年年末公允价值为 80 万元。税法规定，资产在持有期间公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。

（5）甲公司 2028 年 3 月 1 日购入乙公司股票，定义为其他权益工具投资，初始投资成本为 300 万元，2028 年年末公允价值为 200 万元。

【要求】作出甲公司 2028 年所得税相关的会计处理。

【解析一】2028 年所得税费用计算过程：

| | |
|---|---|
| 税前会计利润 | |
| 永久性差异 | |
| 可抵扣暂时性差异 | |
| 应纳税暂时性差异 | |
| 应纳税所得额 | |
| 应交所得税 | |
| 递延所得税资产 | |
| 递延所得税负债 | |
| 所得税费用 | |

【解析二】会计分录：

【解析三】递延所得税收益＝

或：递延所得税费用＝

【案例二】甲公司适用的所得税税率为25%，假定未来期间所得税税率不会发生变化。2028年年初递延所得税资产和递延所得税负债的年初余额为零，假定甲公司未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。2028年税前利润总额为1000万元，甲公司发生如下业务：

（1）甲公司2028年提取坏账准备20万元，转回存货跌价准备30万元，计提了债权投资减值准备40万元。税法规定，资产的减值准备只有在实际发生损失时才能够税前扣除。

（2）甲公司2027年取得M公司80%的股份并取得控制权，2028年M公司分红100万元，M公司适用的所得税税率为25%，税法规定，居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。

（3）2027年年初甲公司购入丁公司50%的股份，可以实施共同控制，初始投资成本为600万元，当日丁公司可辨认净资产公允价值为1400万元，2027年丁公司实现净利润200万元，2028年丁公司发生净亏损30万元，甲公司有明确的回收计划。

（4）甲公司2027年计提产品质量担保费50万元，2028年实际支付产品质量担保费30万元，同时当年新计提了产品质量担保费10万元。税法规定，与产品售后服务相关的费用可以在实际发生时税前扣除。

（5）甲公司2028年收取G公司交付的定金80万元，于2029年发货实现收入，商品总售价为100万元，税法认定，此定金应列收入。

【要求】作出甲公司2028年所得税相关的会计处理。

【解析一】2028年所得税费用计算过程：

| | |
|---|---|
| 税前会计利润 | |
| 永久性差异 | |
| 可抵扣暂时性差异 | |
| 应纳税暂时性差异 | |
| 应纳税所得额 | |
| 应交所得税 | |
| 递延所得税资产 | |
| 递延所得税负债 | |
| 所得税费用 | |

【解析二】会计分录：

【解析三】递延所得税收益＝

或：递延所得税费用＝

【案例三】甲公司适用的所得税税率为25%，假定未来期间所得税税率不会发生变化。2028年年初递延所得税资产和递延所得税负债的年初余额为零，假定甲公司未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。2028年税前利润总额为1000万元，甲公司发生如下业务：

（1）2027年年末甲公司税前等待弥补的亏损为100万元。

（2）2027年甲公司实现营业收入1000万元，发生广告费用250万元，2028年甲公司实现营业收入6000万元，发生广告费用700万元；税法规定，广告费与业务宣传费，不超过当年营业收入15%的部分准予扣除，超过部分准予在以后纳税年度结转扣除。

（3）甲公司2028年发生罚没支出5万元，国债利息收入4万元，超标业务招待费用8万元，非公益性捐赠10万元，超标职工薪酬12万元。

（4）甲公司2028年发生公益性捐赠180万元，税法规定，超过当年利润总额12%的部分，准予在以后三年内计算应纳税所得额时扣除。

（5）甲公司 2027 年年初购入专利权，初始成本为 200 万元，使用寿命无法确定，税法采用 10 年期直线法摊销，假定无残值，2028 年末此专利权出现减值迹象，可收回价值为 30 万元。

（6）甲公司 2028 年年初取得政府补助 500 万元，用于环保设备的购置，甲公司对政府补助采用总额法核算，此设备年末尚未达到预定可使用状态，税法规定，此政府补助应一次性计入取得当年的应纳税所得额。

【要求】作出甲公司 2028 年所得税相关的会计处理。

【解析一】2028 年所得税费用计算过程：

| | |
|---|---|
| 税前会计利润 | |
| 永久性差异 | |
| 可抵扣暂时性差异 | |
| 应纳税暂时性差异 | |
| 应纳税所得额 | |
| 应交所得税 | |
| 递延所得税资产 | |
| 递延所得税负债 | |
| 所得税费用 | |

【解析二】会计分录：

【解析三】递延所得税收益＝

或：递延所得税费用＝