

## 母仪天下第三季 - - 所得税

**【所得税】**甲公司适用的所得税税率为 25%，2022 年税前利润为 1000 万元，当年发生如下业务：

(1) 甲公司自 2021 年 1 月份开始对销售部门用的设备提取折旧，原价 1000 万元，会计上采用 4 年期年数总和法计提折旧，税法上采用 5 年期直线法计提折旧，假定无残值，2021 年末该设备的可收回金额为 300 万元，减值后折旧政策保持不变；

(2) 甲公司自 2022 年初开始研发新专利，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），专利于 2022 年 10 月 1 日研发成功，会计和税法均采用 5 年期直线法摊销，税法规定，费用化的研究开发支出按 175% 税前扣除，资本化的研究开发支出按资本化金额的 175% 确定应予摊销的金额；

(3) 甲公司 2020 年末购入一栋商务楼，买价为 2000 万元，增值税额为 180 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 50 年直线法提取折旧，假定无残值。该商务楼 2021 年末公允价值为 3000 万元，2022 年末公允价值为 3100 万元；

(4) 甲公司 2021 年 10 月 1 日购入丙公司股票作短线投资，初始投资成本为 100 万元，2021 年末公允价值为 200 万元，2022 年末公允价值为 80 万元；

(5) 甲公司 2022 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 2022 年提取坏账准备 10 万元，转回存货跌价准备 41 万元；

(7) 甲公司 2020 年取得 M 公司 80% 的股份达到控制，2022 年 M 公司分红 100 万元，年末因 M 公司长期亏损导致甲公司所持有股份贬值，计提了 30 万元的减值准备；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；

(8) 2021 年初甲公司购入丁公司 50% 的股份达到共同控制，初始投资成本为 600 万元，当日丁公司公允可辨认净资产为 1400 万元，2021 年丁公司实现净利润 200 万元，2022 年丁公司发生亏损 30 万元，甲公司有明确的回收计划；

(9) 甲公司 2021 年计提产品质量担保费 50 万元，2022 年支付产品质量担保费 30 万元，同时当年新提取了产品质量担保费 10 万元；

(10) 甲公司 2021 年收取 G 公司交付的定金 100 万元，于 2022 年发货实现收入，商品总售价为 300 万元，甲公司于 2022 年收取了尾款 200 万元，假定不考虑增值税；

(11) 2021 年末甲公司税前等待弥补的亏损为 200 万元；

(12) 2021 年甲公司营业收入 1000 万元，广告费用 200 万元，2022 年甲公司营业收入 6000 万元，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。

(13) 甲公司当年发生罚没支出 3 万元，国债利息收入 6 万元，超标业务招待费用 10 万元，非公益性捐赠 20 万元；

(14) 甲公司当年发生公益性捐赠 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 2022 年初购入专利权，初始成本为 100 万元，确定为使用寿命不确定的无形资产，税法采用 10 年期直线法摊销，假定无残值。

**【要求】**作出 2022 年所得税会计处理。

**【解析一】2022 年所得税费用计算过程：**

税前会计利润	1000
永久性差异	$\textcircled{13}3+10+20-6;$ $\textcircled{7}-80;$ $\textcircled{2}-(75+75+15)$ $=-218$
可抵扣暂时性差异	$+( \textcircled{4}20+ \textcircled{6}10+ \textcircled{7}30+ \textcircled{14}30 );$ $-( \textcircled{1}50+ \textcircled{6}41+ \textcircled{9}20+ \textcircled{10}100+ \textcircled{11}200$ $+ \textcircled{12}50)$ $=-371$
应纳税暂时性差异	$-\textcircled{3}140-\textcircled{15}10+( \textcircled{4}100+ \textcircled{8}15)$ $=-35$
应税所得	376
应交所得税	94
递延所得税资产	贷：92.75
递延所得税负债	贷：33.75 (8.75+25)
所得税费用	195.5

**【解析二】会计分录：**

借：所得税费用 195.5

贷：递延所得税资产 92.75

递延所得税负债 8.75

应交税费——应交所得税 94

借：其他综合收益 25

贷：递延所得税负债 25

**【解析三】**2022 年所得税费用 = (税前会计利润 ± 永久性差异) × 所得税率 =  
 (1000 - 218) × 25% = 195.5 (万元)；

**【解析四】**递延所得税费用 = 92.75 + (33.75 - ⑤100 × 25%) = 101.5 (万元)；  
 或：递延所得税收益 = -101.5 万元。