

第十六章 所得税

一、填空题

1. 企业会计准则和税收法规的差异可以从不同角度进行分析。从利润表角度考虑,企业会计准则与税收法规的主要区别在于_____。

从资产负债表角度考虑,企业会计准则与税收法规的主要区别在于_____。

2. 资产负债表债务法是从_____出发,分析计算各项资产、负债的计税基础,通过比较资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差异,确认相关的_____、_____及利润表中_____的处理程序和方法。

3. 从资产负债表角度考虑,资产的账面价值代表的是企业在持续使用及最终处置某项资产的一定期间内,该项资产为企业带来的经济利益时计入费用的金额,即_____;而其计税基础代表的是在这一期间内,就该项资产按照税法规定可以税前扣除的金额,即_____。

4. 所谓资产的计税基础,是指企业收回资产账面价值过程中,_____。

5. 固定资产在持有期间进行后续计量时,会计准则与税法的差异主要集中在:(1) _____;
(2) _____;
(3) _____。

6. 负债的计税基础,是指_____。

7. 当资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础的, 将产生_____ ; 当资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础的, 将产生_____。

8. 递延所得税负债, 是指根据_____和适用税率计算的未来期间应交的所得税金额; 递延所得税资产, 是指根据_____和适用税率计算的未来期间可少交的所得税金额。

9. 在确认递延所得税负债的同时, 如果交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额的, 应_____ ; 如果交易或事项的结果直接计入所有者权益, 其递延所得税影响应_____ ; 如果是企业合并交易, 相关的递延所得税影响应_____。

10. 与联营企业、合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债, 同时满足以下两个条件时不予确认: (1) _____ ; (2) _____。

11. 利润表中的所得税费用由两部分构成: _____和_____。

12. 资产负债表日, 企业按照税法规定计算确定的当期应交所得税, 借记“_____”账户, 贷记“_____”账户。

13. 资产负债表日, 根据递延所得税资产的应有余额大于“递延所得税资产”账户余额的差额, 借记“_____”账户, 贷记“_____”、“_____”等账户; 递延所得税资产的应有余额小于“递延所得税资产”账户余额的差额做相反的会计分录。

二、单项选择题

1. 某企业一项固定资产的原值为 100 万元, 已提折旧 40 万元,

年末账面价值 60 万元。假定该企业的折旧政策与税法规定一致，则年末该项固定资产的计税基础为()万元。

- A. 100
- B. 60
- C. 40
- D. 0

2. 甲公司于 2001 年 7 月 10 日以 1 000 万元取得一项投资性房地产，因能够持续可靠取得该项投资性房地产的公允价值信息，甲公司采用公允价值模式计量该项投资性房地产。2001 年末该项投资性房地产的公允价值为 1 200 万元。则该项投资性房地产在 2001 年末的计税基础为()万元。

- A. 0
- B. 1 000
- C. 1 200
- D. 200

3. A 公司在筹建期间发生了 300 万元的筹建费用，在发生生产经营的当月全部计入当期损益。按照税法规定，企业在筹建期间发生的费用，允许在开始正常生产经营活动之后 3 年内分期计入应纳税所得额。假定企业在 2001 年开始正常生产经营活动，当期税前扣除了 100 万元，那么该项费用支出在 2001 年末的计税基础为()万元。

- A. 0
- B. 100
- C. 200
- D. 300

4. 某企业 2001 年因债务担保可能承担连带责任而确认了预计负债 100 万元。该项担保的对象为子公司，担保方并未就该项担保收取与相应责任相关的费用。假定税法规定与该预计负债有关的费用不允许税前扣除。则 2001 年末该项预计负债的计税基础为()万元。

- A. 100
- B. 0
- C. 200
- D. 无法确定

5. 下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的有()。

- A. 交易性金融资产期末公允价值高于账面价值
- B. 企业根据被投资企业权益增加调整账面价值大于计税基础的部分
- C. 国债利息收入

D. 对无形资产，企业根据期末可收回金额小于账面价值计提减值准备的部分

6. 某公司 2001 年 12 月因违反当地有关环保法规的规定，接到环保部门的处罚通知，要求其支付罚款 15 万元，公司确认其他应付款 15 万元，同时计入营业外支出 15 万元。税法规定，企业因违反国家有关法律法规支付的罚款和滞纳金，计算应纳税所得额时不允许税前扣除。至 2001 年 12 月 31 日，该项罚款尚未支付。则 2001 年末，与该项其他应付款有关的暂时性差异为()。

- A. 应纳税暂时性差异 15 万元 B. 可抵扣暂时性差异 15 万元
C. 0 D. 不确定

7. 甲企业于 2001 年 1 月 1 日取得一项投资性房地产，按公允价值模式计量。取得时的入账金额为 80 万元，2001 年末其公允价值为 100 万元，则年末由于该项投资性房地产业务产生的暂时性差异为()。

- A. 应纳税暂时性差异 20 万元 B. 可抵扣暂时性差异 20 万元
C. 应纳税暂时性差异 80 万元 D. 可抵扣暂时性差异 80 万元

8. 下列各项中，不属于可抵扣暂时性差异的是()。

- A. 计提产品保修费用
B. 计提坏账准备
C. 在固定资产使用初期按照税法规定可以采用加速折旧方法，而会计采用直线法计提折旧产生的差异
D. 计提在建工程减值准备

9. 某企业本年实现税前利润 400 万元，本年发生了超过计税标准的工资 40 万元，发生影响损益的应纳税暂时性差异 16 万元。若公司采用资产负债表债务法对所得税业务进行核算，所得税税率为 25%，则本年净利润为()万元。

- A. 486 B. 386
C. 290 D. 186

10. 某企业采用资产负债表债务法进行所得税会计处理，所得税税率为 25%。该企业 2001 年发生的应纳税暂时性差异为 10 万元，可

抵扣暂时性差异为 30 万元。经计算，该企业 2001 年度应交所得税为 50 万元。假定暂时性差异均影响损益，在不考虑其他因素的情况下，该企业 2001 年计入利润表的所得税费用为()万元。

- A. 60
- B. 55
- C. 50
- D. 45

11. 某企业持有的某项可供出售金融资产，取得时的成本为 100 万元，会计期末，其公允价值为 120 万元，该企业适用的所得税税率为 25%。期末该项资产对所得税费用的影响额为()万元。

- A. 40
- B. 5
- C. 0
- D. -5

12. 某公司自 2007 年 1 月 1 日开始采用企业会计准则。2007 年利润总额为 2 000 万元，适用的所得税税率为 33%，自 2008 年 1 月 1 日起适用的所得税税率变更为 25%。2007 年发生的交易事项中，会计与税收规定之间存在差异的包括：(1) 当期计提存货跌价准备 700 万元；(2) 年末持有的交易性金融资产当期公允价值上升 1 500 万元。假定税法规定，资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额，出售时一并计算应税所得；(3) 当年确认持有至到期国债投资利息收入 300 万元。假定该公司 2007 年 1 月 1 日不存在暂时性差异，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异。该公司 2007 年度所得税费用为()。

- A. 33 万元
- B. 97 万元
- C. 497 万元
- D. 561 万元

三、多项选择题

1. 下列资产项目中，可能产生可抵扣暂时性差异的有()。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 无形资产
- D. 交易性金融资产

2. 下列负债项目中，账面价值与计税基础相等的有()。

- A. 短期借款
- B. 应付票据

C. 应付账款

D. 预计负债

3. 下列项目中产生可抵扣暂时性差异的有()。

A. 支付的各种赞助费

B. 预提产品保修费用

C. 计提存货跌价准备

D. 在投资企业所得税税率大于被投资企业所得税税率的情况下，投资企业对于长期投资采用权益法核算，对补交所得税的处理

4. 以下业务不影响到“递延所得税资产”的有()。

A. 资产减值准备的计提

B. 非公益性捐赠支出

C. 国债利息收入

D. 与产品质量保证有关的预计负债

5. 按照企业会计准则的规定，“递延所得税负债”科目反映的内容是()。

A. 资产的账面价值大于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

B. 资产的账面价值小于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

C. 负债的账面价值大于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

D. 负债的账面价值小于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

6. 按照企业会计准则的规定，“递延所得税资产”科目反映的内容是()。

A. 资产的账面价值大于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

B. 资产的账面价值小于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

C. 负债的账面价值大于计税基础产生的暂时性差异影响所得税

的金额

D. 负债的账面价值小于计税基础产生的暂时性差异影响所得税的金额

7. 下列科目中, 在企业年度终了时, 一般情况下应无余额的是()。

A. 本年利润

B. 营业外收入

C. 应交税费

D. 所得税费用

8. 下列各项税费中, 影响企业利润总额的有()。

A. 所得税

B. 增值税

C. 教育费附加

D. 城市维护建设税

9. 采用资产负债表债务法时, 调增所得税费用的项目包括()。

A. 本期由于税率变动或开征新税调减的递延所得税资产或调增的递延所得税负债

B. 本期转回的前期确认的递延所得税资产

C. 本期由于税率变动或开征新税调增的递延所得税资产或调减的递延所得税负债

D. 本期转回的前期确认的递延所得税负债

10. 依据企业会计准则的规定, 下列有关所得税会计处理的表述中, 正确的有()。

A. 应当谨慎地确认递延所得税资产, 足额确认递延所得税负债

B. 利润表中的所得税费用由当期所得税和递延所得税构成, 从而更为准确地确定企业的净利润

C. 与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税, 应当计入所有者权益

D. 资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 应当根据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间适用的税率计量, 如果未来期间税率发生变化的, 应当按照变化后的新税率计算确定

11. 依据企业会计准则的规定，下列有关暂时性差异的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产的账面价值大于其计税基础时，形成应纳税暂时性差异
- B. 负债的账面价值大于其计税基础时，形成可抵扣暂时性差异
- C. 资产的账面价值小于其计税基础时，形成可抵扣暂时性差异
- D. 负债的账面价值小于其计税基础时，形成应纳税暂时性差异

四、判断题

1. () 所得税会计是从资产负债表出发，通过比较资产负债表上列示的资产负债，按照企业会计准则规定确定的账面价值与按照税法规定确定的计税基础对于两者之间的差额分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确认相关的递延所得税负债与递延所得税资产，并在此基础上确定每一期间利润表中的所得税费用。

2. () 甲公司于 2001 年初自行开发研究一项无形资产，开发阶段发生支出 150 万元，按规定全部可以资本化，该项无形资产于 2001 年 11 月 30 日达到预定用途。则 2001 年年末该项无形资产的计税基础为 0。

3. () 某企业计提了 100 万元的预计产品保修费用，假定税法规定在未来保修时可以抵扣，那么该项预计负债的计税基础是 0。

4. () 某企业 2001 年确认应支付的职工薪酬共计 350 万元，尚未支付。按照税法规定可以于当期扣除的部分为 300 万元，则 2001 年末应付职工薪酬的计税基础为 300 万元。

5. () 资产或负债账面价值与计税基础之间的差额产生的可抵扣暂时性差异，都应确认递延所得税资产。

6. () 企业获得的某项收益，按照会计准则应当于以后期间确认收益，但按照税法规定需计入当期应税所得，从而产生应纳税暂时性差异。

7. () 企业合并中产生的商誉，其账面价值与计税基础不同形成的应纳税暂时性差异，不应确认递延所得税负债。

8. ()在资产负债表债务法下, 期末递延所得税资产或递延所得税负债的余额等于期末所有暂时性差异与现行税率的乘积。

9. ()按照企业会计准则的规定, 企业利润表的所得税费用等于当期应纳税所得额乘以所得税税率。

10. ()一项按照权益法核算的长期股权投资, 企业最初以1 000万元购入, 购入时其初始投资成本及计税基础均为1 000万元, 当期期末按照持股比例计算应享有被投资单位的净利润份额50万元后, 会计账面价值为1 050万元, 而其计税基础依然为1 000万元。

11. ()某交易性金融资产, 取得成本为100万元, 该时点的计税基础为100万元, 会计期末公允价值变为90万元, 会计确认账面价值为90万元, 税法规定的计税基础保持不变, 仍为100万元。

12. ()2001年企业的计税工资为50万元, 而截止当年末该企业自费用中提取了60万元的工资, 形成“应付职工薪酬”年末结余10万元, 则“应付职工薪酬”的计税基础为10万元。

13. ()在计算应纳税所得额时, 新增可抵扣暂时性差异应追加税前会计利润。

14. ()在资产负债表债务法下, 只有预计能在未来转回的期间内产生足够的应税所得, 本期可抵扣暂时性差异才能确认为一项递延所得税资产。

15. ()在资产负债表债务法下, 期末“递延所得税资产”的账面余额等于期末可抵扣暂时性差异与现行所得税率的乘积。

五、计算及账务处理题

练习一

甲公司2000年12月31日购入价值150 000元的设备, 预计使用期为5年, 无残值。采用年数总和法计提折旧, 税法允许采用直线法计提折旧。2003年以前适用的所得税税率为25%, 从2003年起适用的所得税税率为15% (非预期税率)。假定各年税前会计利润均为1 000 000元, 无其他纳税调整事项。

要求：(1) 判断暂时性差异的类型，计算该设备 2001 年～2005 年每年年末的计税基础、账面价值、递延所得税资产期末余额、递延所得税资产发生额。将计算结果填入表 1 中。

表 1

项 目	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
期末账面价值					
期末计税基础					
期末暂时性差异					
税 率					
递延所得税资产期末余额					
递延所得税资产本期发生额					

(2) 计算各年应交所得税，将计算结果填入表 2 中。

表 2

项 目	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
利润总额					
纳税调整					
应纳税所得额					
税 率					
应交所得税					

(3) 计算各年所得税费用，将计算结果填入表 3 中。

表 3

项 目	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
当期所得税费用					
递延所得税费用（收益）					
所得税费用					

(4) 编制各年与所得税有关的会计分录。

练习二

甲公司于 2001 年 1 月设立，采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%。该公司 2001 年实现的利润总额为 5 000 万元，当年发生的交易或事项中，会计处理与税收处理存在差异的有：

(1) 甲公司为 A 公司提供债务担保，2001 年 12 月 31 日确认预计负债 200 万元。假定税法规定，企业为其他单位担保发生的担保支出不得计入应纳税所得额。

(2) 2001 年 12 月 31 日，甲公司确认对 B 公司的长期股权投资收益 200 万元。该项投资于 2001 年 3 月 1 日取得，取得成本为 2 000 万元，采用权益法核算。甲公司没有出售该项长期股权投资的计划。假定按照税法的规定，甲公司在未来期间逐期分回现金股利时免税。

(3) 2001 年 3 月 20 日，甲公司外购一幢写字楼并立即对外出租形成投资性房地产，取得成本为 4 800 万元，采用公允价值模式进行后续计量。2001 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 5 000 万元。假定按照税法的规定，该写字楼应采用年限平均法计提折旧，折旧年限为 20 年，预计净残值为 0。

(4) 2001 年 3 月 1 日，甲公司向高级管理人员授予现金股票增值权。2001 年 12 月 31 日，甲公司对该项股份支付确认应付职工薪酬 200 万元。假定税法规定，企业因股份支付而发生的支出在实际支付时可计入应纳税所得额。

其他相关资料：

(1) 预期未来期间甲公司适用的所得税税率不发生变化。

(2) 甲公司预计未来期间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。

要求：

(1) 确定甲公司上述交易或事项中资产、负债在 2001 年 12 月 31 日的计税基础。同时，比较其账面价值与计税基础，计算所产生的暂时性差异的金额。

- (2) 计算甲公司 2001 年当期所得税、递延所得税和所得税费用。
- (3) 编制甲公司 2001 年确认所得税费用的会计分录。

练习三

A 公司 2007 年度利润表中利润总额为 1 000 万元，该公司适用的所得税税率为 25%。2007 年发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差别的交易或事项如下：

(1) 2007 年 1 月 1 日开始计提折旧的一项固定资产，成本为 500 万元，使用年限为 5 年，净残值为零，会计处理按直线法计提折旧，税收处理按双倍余额递减法计提折旧。假定税法规定的使用年限及净残值与会计规定相同。

(2) 售出产品保修费 150 万元，确认为当期销售费用，同时计入预计负债，当年未发生保修支出。

(3) 当年度发生研究开发支出 400 万元，其中，100 万元费用化计入管理费用；300 万元资本化计入无形资产成本。税法规定，费用化的研究开发支出可加计 50% 扣除，资本化的研究开发支出按 150% 摊销。

(4) 应付违反环保法规罚款 80 万元。

(5) 期末对持有的存货计提了 60 万元的存货跌价准备。

要求：

(1) 计算甲公司 2007 年应交所得税。

(2) 计算甲公司 2007 年递延所得税资产、递延所得税负债发生额（注明借方或贷方）。

(3) 计算甲公司 2007 年所得税费用。

(4) 编制甲公司 2007 年有关所得税处理的会计分录。（单位：万元）

练习四

甲公司 2001 年 4 月 1 日，以银行存款 1 000 万元从证券市场购入

A 公司 5% 的普通股股票，划分为可供出售金融资产，2001 年末，甲公司持有的 A 公司股票的公允价值为 1 400 万元；2002 年末，甲公司持有的 A 公司股票的公允价值为 1 200 万元；甲公司适用的所得税税率为 25%。

甲公司 2001 年的利润总额为 8 000 万元，除因可供出售金融资产确认的递延所得税外，另发生应纳税暂时性差异 180 万元。2002 年的利润总额为 7 500 万元，除因可供出售金融资产确认的递延所得税外，另发生可抵扣暂时性差异 360 万元。假定除上述事项外，2001 年和 2002 年均无其他纳税调整事项。

要求：

(1) 计算甲公司 2001 年和 2002 年应确认的递延所得税、应交所得税和所得税费用的金额。

(2) 编制甲公司 2001 年和 2002 年有关可供出售金融资产和所得税的相关会计分录。(单位：万元)