



第一节 计税基础与暂时性差异

【例-计算题】 甲公司2024年税前会计利润为1 000万元，所得税率为25%，当年发生如下业务：

(1) 甲公司自用的一幢办公楼于2024年初对外出租，办公楼的账面原价为1 000万元，甲公司一直采用10年期直线法折旧，无残值。出租开始日已提折旧300万元，甲公司对此投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，假定出租当日办公楼的公允价值等于账面价值，年末此办公楼的公允价值为800万元，税法认可此办公楼的原有的折旧标准。



第一节 计税基础与暂时性差异

(2) 某销售部门用的固定资产自2023年初开始计提折旧，原价为200万元（税务上对此原价是认可的），假定无残值，会计上采用四年期双倍余额递减法提取折旧，税法上则采取五年期直线法折旧。



第一节 计税基础与暂时性差异

(3) 2024年7月1日以300万购入一项股权，划分为交易性金融资产，2024年12月31日该股权公允价值为363万元；

(4) 年初因产品质量担保费用提取的预计负债为60万元，年末此项预计负债的余额为80万元；



第一节 计税基础与暂时性差异

(5) 甲公司当年预收乙公司定金500万元，合同约定货物将于2025年初发出，该批货物的总价款为1 000万元，增值税税率为13%，商品的成本为800万元。假定税法认为，企业应在收到定金时确认收入，最终发货时再确认其余收入。

根据以上资料，作出甲公司2024年所得税的会计处理。

(单位：万元)



第一节 计税基础与暂时性差异

答案：（1）首先判定暂时性差异

项目	年初口径			年末口径			差异类型	差异变动金额
	账面价值	计税基础	差异	账面价值	计税基础	差异		
投资性房地产	700	700	0	800	600	200	新增应纳税暂时性差异	200
固定资产	100	160	60	50	120	70	新增可抵扣暂时性差异	10
交易性金融资产	0	0	0	363	300	63	新增应纳税暂时性差异	63
预计负债	60	0	60	80	0	80	新增可抵扣暂时性差异	20
预收账款	0	0	0	500	0	500	新增可抵扣暂时性差异	500



第一节 计税基础与暂时性差异

(2) 资产负债表债务法下所得税的核算过程

项目	计算过程	
税前会计利润	1 000	
暂时性差异	投资性房地产产生的 新增应纳税暂时性差异	200
	固定资产产生的新增 可抵扣暂时性差异	10
	交易性金融资产产生的 新增应纳税暂时性差异	63
	预计负债产生的新增 可抵扣暂时性差异	20
	预收账款产生的新增 可抵扣暂时性差异	500



第一节 计税基础与暂时性差异

项目	计算过程	
应税所得	$1\ 267 = 1\ 000 - 200 + 10 - 63 + 20 + 500$	
应交税费	$316.75 = 1\ 267 \times 25\%$	
递延所得 税资产	净新增可抵扣 暂时性差异 $\times$ 税率	借记 $132.5 = (10 + 20 + 500) \times 25\%$
递延所得 税负债	新增应纳税 暂时性差异 $\times$ 税率	贷记 $65.75 = (200 + 63) \times 25\%$
本期所得 税费用	$250 = 316.75 - 132.5 + 65.75$	



第一节 计税基础与暂时性差异

(3) 会计分录如下:

借: 所得税费用	250
递延所得税资产	132.5
贷: 递延所得税负债	
65.75	
应交税费——应交所得税	316.75