



## 习题班——综合分析题

3. 黄山公司2025年适用的企业所得税税率为15%，所得税会计采用资产负债表债务法核算。2025年递延所得税资产、递延所得税负债期初余额均为零。2025年度利润表中利润总额为2 000万元，预期未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减当期确认的可抵扣暂时性差异。由于享受税收优惠政策的期限到期，黄山公司自2026年开始及以后年度企业所得税税率将适用25%。



## 习题班——综合分析题

黄山公司2025年度发生的部分交易或事项如下：

资料（1）对2024年12月20日投入使用的一台设备采用双倍余额递减法计提折旧。该设备原值1 000万元，预计使用年限为5年，预计净残值为零。按照税法规定，该设备应采用年限平均法计提折旧。



## 习题班——综合分析题

资料（2）拥有长江公司有表决权股份的30%，采用权益法核算。2025年度长江公司实现净利润2 000万元，期末“其他综合收益”增加1 000万元。假设长江公司各项资产和负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。

资料（3）持有的一项账面价值为1 500万元的无形资产年末经测试，预计资产可收回金额为1 000万元。

资料（4）全年发生符合税法规定的研发费用支出800万元，全部计入当期损益，享受研发费用加计扣除100%的优惠政策并将相关资料留存备查。



## 习题班——综合分析题

资料（5）税务机关在9月份纳税检查时发现黄山公司2024年度部分支出不符合税前扣除标准，要求黄山公司补缴2024年度企业所得税20万元（假设不考虑滞纳金及罚款）。黄山公司于次月补缴了相应税款，并作为前期差错处理。

假设黄山公司2025年度不存在其他会计与税法差异的交易和事项。

根据上述资料，回答下列问题：



## 习题班——综合分析题

1. 针对上述事项，下列会计处理中正确的有（ ）。
- A. 对资料1，2025年应计提折旧400万元
  - B. 对资料5，应确认当期所得税费用20万元
  - C. 对资料2，应确认投资收益900万元
  - D. 对资料3，应确认资产减值损失500万元



## 习题班——综合分析题

答案：AD

解析：资料1，2025年该固定资产计提的折旧额=1

$000 \times 2/5 = 400$ （万元）；

资料2，黄山公司应确认的投资收益=2 000  $\times$  30%=600

（万元）；

资料3，应计提无形资产减值准备500万元（1 500—1

000）；

资料5，属于前期差错，影响留存收益。



## 习题班——综合分析题

2. 黄山公司2025年度应确认的递延所得税资产为（ ）万元。

A. 105

B. 225

C. 175

D. 135



## 习题班——综合分析题

答案：C

解析：2025年产生可抵扣暂时性差异 =  $(1\ 000 \times 2/5 - 1\ 000/5)$  【资料1】 +  $500$  【资料3】 =  $700$ （万元），应确认递延所得税资产 =  $700 \times 25\% = 175$ （万元）。



## 习题班——综合分析题

3. 黄山公司2025年度应确认的递延所得税负债为（ ）万元。

A. 105

B. 225

C. 175

D. 135



## 习题班——综合分析题

答案：B

解析：2025年产生应纳税暂时性差异 =  $(2\ 000 + 1\ 000) \times 30\%$  【资料2】 = 900（万元），应确认递延所得税负债 =  $900 \times 25\% = 225$ （万元）。



## 习题班——综合分析题

4. 黄山公司2025年度“应交税费——应交所得税”贷方发生额为（ ）万元。

A. 255

B. 230

C. 215

D. 210



## 习题班——综合分析题

答案：C

解析：2025年应纳税所得额 $=2\,000 + (1\,000 \times 2/5 - 1\,000/5)$ 【资料1】 $- 2\,000 \times 30\%$ 【资料2】 $+ 500$ 【资料3】 $- 800 \times 100\%$ 【资料4】 $= 1\,300$ （万元），应交所得税 $= 1\,300 \times 15\% + 20$ 【资料5】 $= 215$ （万元）。



## 习题班——综合分析题

5. 黄山公司2025年度应确认的所得税费用为（ ）万元。

A. 250

B. 240

C. 185

D. 170



## 习题班——综合分析题

答案：D

解析：2025年递延所得税费用 $=2\ 000\times 30%\times 25\%-175=-25$ （万元），2025年所得税费用 $=1\ 300\times 15\%-25=170$ （万元）。



## 习题班——综合分析题

6. 与原已批准报出的2024年度财务报告相比，黄山公司2025年12月31日资产负债表中所有者权益净增加额为（ ）万元。

A. 2 020

B. 1 995

C. 2 050

D. 2 035



## 习题班——综合分析题

答案：D

解析：2025年12月31日资产负债表中所有者权益净增加额  
 $= 2\,000 - 170 - 20 + 1\,000 \times 30\% \times (1 - 25\%) = 2\,035$ （万元）。

提示：权益法确认的其他综合收益产生应纳税暂时性差异，需要确认递延所得税负债，但对应项目为其他综合收益，所以上式子中需要扣除所得税的影响。

谢谢 观看

THANK YOU