

与长期股权投资有关的暂时性差异的会计处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/534/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_8E\\_E9\\_95\\_BF\\_E6\\_9C\\_9F\\_E8\\_c42\\_534317.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E4_B8_8E_E9_95_BF_E6_9C_9F_E8_c42_534317.htm)

一、应纳税暂时性差异的发生与转回 [例1]甲企业于2007年1月1日以银行存款60万元取得乙公司20%的股份。对乙公司具有重大影响，采用权益法核算该项股权投资，乙公司当年实现的净利润为100万元，乙公司于2008年5月16日宣告分派2007年的现金股利100万元，税法上规定双方税率如果相同，该投资收益不计入纳税所得；如果税率不同（即投资企业的所得税率大于被投资企业的所得税率），取得投资收益当年不计入纳税所得，实际分得现金股利当年要计算交纳所得税，甲企业的所得税率为25%，乙企业的所得税率为0。会计处理如下：（一）2007年发生应纳税暂时性差异（税率有差异，联营企业与合营企业实现了净利润与分派现金股利）1.借：长期股权投资成本60 贷：银行存款60 2.借：长期股权投资损益调整20（ $100 \times 20\%$ ） 贷：投资收益20 3.发生应纳税暂时性差异。 4.利润总额=20（万元） 5.应纳税所得额=20-20=0（万元） 6.应交所得税=0 $\times$ 25%=0（万元） 7.递延所得税负债贷方发生额=20 $\times$ 25%=5（万元） 8.所得税费用=0+5=5（万元） 9.会计分录：借：所得税费用5 贷：递延所得税负债5 应补交所得税=来源于被毅然决然企业的利润或股利/ $1-$ 被投资企业所得税率 $\times$ 双方税率差=20/ $1-0\% \times (25\% - 0\%) = 5$ （万元）（二）2008年转回应纳税暂时性差异 1.借：银行存款20 贷：长期股权投资损益调整20（ $100 \times 20\%$ ） 2.转回应纳税暂时性差异。 3.利润总额=0（万元） 4.应纳税所得额=0+20=20（万元） 5.应交

所得税=20×25%=5（万元）6.递延所得税负债借方发生额=20×25%=5（万元）7.所得税费用=5-5=08.会计分录：借：递延所得税负债5 贷：应交税费应交所得税5 从上述分析结果可以看出，会计上2007年计入利润总额，确认了所得税费用，而税法上在2008年计入纳税所得交了所得税，会计计入利润总额与税法计入纳税所得不在同一会计年度，但从两年的角度来讲，双方却没有差异，因为此差异是暂时的。

二、可抵扣暂时性差异的发生与转回（联营企业与合营企业产生的亏损）[例2]甲企业于2006年1月1日对乙企业进行股权投资100万元，持股比例为40%，具有重大影响，采用权益法核算，乙企业当年发生净亏损30万元，2007年又实现了净利润30万元，甲、乙企业所得税率均为25%。会计处理如下：

（一）2006年发生可抵扣暂时性差异 1.借：长期股权投资成本100 贷：银行存款100 2.借：投资收益12（30×40%） 贷：长期股权投资损益调整12 3.发生可抵扣暂时性差异 4.利润总额=-12（万元） 5.应纳税所得额=-12+12=0（万元） 6.应交所得税=0×25%=0 7.递延所得税资产借方发生额=12×25%=3（万元） 8.所得税费用=0-3=-3（万元）<0（在贷方） 9.会计分录：借：递延所得税资产3 贷：所得税费用3

（二）2007年转回可抵扣暂时性差异 1.借：长期股权投资损益调整12 贷：投资收益12 2.转回可抵扣暂时性差异 3.利润总额=12（万元） 4.应纳税所得额=12-12=0 5.应交所得税=0×25%=0 6.递延所得税资产贷方发生额=12×25%=3（万元） 7.所得税费用=0+3=3（万元）>0（在借方） 8.会计分录：借：所得税费用3 贷：递延所得税资产3

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)