

CHAPTER 19

ACCOUNTING FOR INCOME TAXES

BE19.1(LO 1)

Năm 2022, Amirante Corporation có “Lợi nhuận kế toán trước thuế” là \$168,000 và thu nhập chịu thuế \$120,000. Sự khác biệt là do sử dụng các phương pháp khấu hao khác nhau cho mục đích thuế và kế toán. Thuế suất hiện hành là 40%. Hãy tính **số tiền thuế thu nhập phải nộp** được trình bày trên báo cáo tài chính vào ngày 31 tháng 12 năm 2022.

BE 19.2(LO 1)

Oxford SA bắt đầu hoạt động vào năm 2022 và báo cáo dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế” là €225,000. Khấu hao theo thuế của Oxford vượt quá khấu hao theo kế toán là €40,000. Thuế suất của Oxford năm 2022 và 2023 là 30%. Trong báo cáo tài chính ngày 31 tháng 12 năm 2022 **số tiền thuế hoãn lại phải trả** được trình bày trên báo cáo tài chính là bao nhiêu?

BE19.5 (LO 1)

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, Suffolk plc đã ước tính khoản phải trả về bảo hành sản phẩm là £105,000 theo kế toán và £0 theo thuế. (Chi phí bảo hành không được khấu trừ cho đến khi thanh toán.) Thuế suất hiện hành là 40%. Hãy tính số tiền mà Suffolk trình bày trên báo cáo dưới khoản mục **Tài sản thuế hoãn lại** vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, giả sử có đủ thu nhập chịu thuế trong những năm tới.

BE19.9 (LO 1)

Shetland Inc. có lợi nhuận kế toán trước thuế là \$154,000 trong năm hoạt động đầu tiên 2022, trong đó có ghi nhận chi phí bảo hiểm \$4,000, không được khấu trừ thuế. Ngoài ra, khấu hao theo thuế vượt quá khấu hao theo kế toán \$10,000. **Hãy trình bày các bút toán nhật ký** của Shetland để ghi nhận thuế năm 2022, giả sử thuế suất là 45%.

E19.2 (LO 1) (Hai chênh lệch, Không có thuế hoãn lại đầu kỳ, Theo dõi trong suốt 2 năm)

Thông tin sau đây liên quan đến McKee plc năm 2022.

1. Khấu hao theo thuế vượt quá khấu hao kế toán là £40.000. Khoản chênh lệch £40.000 sẽ hoàn nhập đều trong các năm 2023–2026.
2. Kế toán ghi nhận £25,000 tiền thuê đã nhận trước. Tiền thuê sẽ được ghi nhận là doanh thu vào năm 2023.
3. “Lợi nhuận kế toán trước thuế” ghi nhận là £350,000. Không có thuế hoãn lại vào đầu năm 2022.
4. Thuế suất cho các năm là 40%.

Yêu cầu:

- a. Tính thu nhập chịu thuế cho năm 2022.
- b. Lập bút toán ghi nhận chi phí thuế TNDN, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2022.

c. Lập bút toán ghi nhận chi phí thuế TNDN, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2023, giả sử thu nhập chịu thuế là £325,000.

BE19.3 (LO 2)

Sử dụng thông tin từ BE19.2, giả sử đây là sự khác biệt duy nhất giữa thu nhập kế toán trước thuế và thu nhập chịu thuế của Oxford. Hãy xác định các bút toán nhật ký để ghi nhận **chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập hoãn lại, và thuế thu nhập phải trả**, và trình bày thuế hoãn lại phải trả sẽ được phân loại như thế nào vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 trên báo cáo tình hình tài chính.

BE19.4 (LO 1, 2)

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2021, Appaloosa plc có một khoản thuế hoãn lại phải trả là \$ 25,000. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, thuế hoãn lại phải trả là \$42,000. Chi phí thuế hiện hành năm 2022 của công ty là \$48,000. **Tổng chi phí thuế thu nhập năm 2022** mà Appaloosa trình bày trên báo cáo là bao nhiêu?

BE19.6 (LO 1, 2)

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2021, Percheron Inc. có một **khoản tài sản thuế hoãn lại** trị giá \$30,000. Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, tài sản thuế hoãn lại là \$59,000. Chi phí thuế hiện hành năm 2022 của công ty là \$61,000. **Tổng chi phí thuế thu nhập năm 2022** mà Percheron trình bày trên báo cáo tài chính là bao nhiêu?

BE19.8 (LO 2)

Tập đoàn Mitchell có lợi nhuận kế toán trước thuế là \$195,000 vào năm 2022. Chi phí thuế thu nhập hiện hành của Mitchell là \$48,000 và chi phí thuế thu nhập hoãn lại là \$30,000. Lập **Báo cáo kết quả hoạt động** năm 2022 của Mitchell, bắt đầu với dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế”.

BE19.10 (LO 1, 2)

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 Clydesdale Corporation có khoản chênh lệch tạm thời lũy kế liên quan đến khấu hao là \$580,000. Khoản chênh lệch này sẽ hoàn nhập như sau: Năm 2022, \$42,000; 2023, \$244,000; và năm 2024, \$294,000. Thuế suất ban hành là 34% cho năm 2022 và 2023 và 40% cho năm 2024. Tính số **tiền thuế hoãn lại phải trả** mà Clydesdale trình bày trên báo cáo ngày 31 tháng 12 năm 2021.

BE19.11 (LO 2)

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tập đoàn Takeshi có khoản thuế hoãn lại phải trả là ¥680,000,000 phát sinh từ số tiền chịu thuế trong tương lai là ¥2,000,000,000 và thuế suất ban hành là 34%. Vào tháng 5 năm 2023, một đạo luật thuế thu nhập mới được ký thành luật tăng thuế suất lên 40% cho năm 2023 và những năm tiếp theo. Trình bày bút toán nhật ký cho Takeshi để **điều chỉnh thuế hoãn lại phải trả**.

E19.1 (LO 1, 2)

Starfleet Corporation có một chênh lệch tạm thời vào cuối năm 2021 sẽ hoàn nhập và làm phát sinh số tiền chịu thuế là \$55,000 vào năm 2022, \$60,000 vào năm 2023 và \$75,000 vào năm 2024.

“Lợi nhuận kế toán trước thuế” của Starfleet cho năm 2021 là \$400,000 và thuế suất là 30% cho tất cả các năm. Không có khoản thuế hoãn lại nào khác vào đầu năm 2021.

Yêu cầu:

- a. Tính thu nhập chịu thuế và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2021.
- b. Trình bày bút toán nhật ký ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2021.
- c. Trình bày chi phí thuế thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động cho năm 2021, bắt đầu bằng dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế”.

E19.3 (LO 1, 2)

Brennan Corporation bắt đầu hoạt động từ năm 2022 với số dư \$90,000 trong tài khoản **thuế hoãn lại phải trả**. Vào cuối năm 2022, chênh lệch tạm thời lũy kế có liên quan lên tới \$350,000 USD và chênh lệch này sẽ hoàn nhập đều trong 2 năm tới. Lợi nhuận kế toán trước thuế cho năm 2022 là \$525,000, thuế suất cho tất cả các năm là 40% và thu nhập chịu thuế cho năm 2022 là \$400,000.

- a. Tính thuế thu nhập phải nộp cho năm 2022.
- b. Trình bày bút toán nhật ký ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2022.
- c. Trình bày chi phí thuế thu nhập trên báo cáo kết quả kinh doanh cho năm 2022, bắt đầu bằng dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế”.

E19.4 (LO 1, 2)

Havaci SpA báo cáo lợi nhuận kế toán trước thuế là €80,000 cho năm 2022. Các mục sau đây làm cho thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận kế toán trước thuế.

1. Khấu hao trên tờ khai thuế lớn hơn khấu hao trên báo cáo kết quả hoạt động €16,000.
2. Tiền cho thuê nhà thu được trên tờ khai thuế lớn hơn doanh thu ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động là €27,000.
3. Tiền phạt do ô nhiễm ghi nhận vào chi phí €11,000 trên báo cáo kết quả hoạt động.

Thuế suất của Havaci là 30% trong tất cả các năm và công ty dự kiến sẽ báo cáo thu nhập chịu thuế trong tất cả các năm tới. Không có thuế hoãn lại vào đầu năm 2022.

Yêu cầu:

- a. Tính thu nhập chịu thuế và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2022.
- b. Trình bày bút toán nhật ký để ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2022.
- c. Trình bày phần chi phí thuế thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động cho năm 2022, bắt đầu bằng dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế”

E19.10 (LO 1, 2)

Các dự kiện sau đây liên quan đến Tập đoàn McKane.

1. Thuế hoãn lại phải trả, ngày 1 tháng 1 năm 2022, \$60,000.
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại, ngày 1 tháng 1 năm 2022, \$20,000.
3. Thu nhập chịu thuế cho năm 2022, \$115,000.

4. Chênh lệch tạm thời lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 làm phát sinh số tiền chịu thuế trong tương lai, \$210,000.
5. Chênh lệch tạm thời lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 làm phát sinh số tiền được khấu trừ trong tương lai, \$95,000.
6. Thuế suất các năm là 40%. Không có phát sinh chênh lệch không tạm thời.
7. Dự kiến công ty sẽ hoạt động có lãi trong tương lai.

E19.11 (LO 1, 2)

Vào cuối năm 2022, Wasicsko AG có khoản chênh lệch tạm thời lũy kế là €180,000 dẫn đến các khoản chịu thuế trong tương lai được báo cáo như sau:

2023	€ 70,000
2024	€ 50,000
2025	€ 40,000
2026	€ 20,000
	€ 180,000

Thuế suất được ban hành kể từ đầu năm 2021 là:

2021 và 2022	40%
2023 và 2024	30%
2025 và sau đó	25%

Thu nhập chịu thuế của Wasicsko cho năm 2022 là €340.000. Thu nhập chịu thuế được dự kiến trong tất cả các năm tới.

Yêu cầu:

- a. Trình bày bút toán nhật ký của Wasicsko để ghi nhận các khoản thuế thu nhập phải nộp, thuế thu nhập hoãn lại và chi phí thuế thu nhập cho năm 2022, giả sử rằng không có thuế hoãn lại vào cuối năm 2021.
- b. Trình bày bút toán nhật ký của Wasicsko để ghi nhận các khoản thuế thu nhập phải nộp, thuế thu nhập hoãn lại và chi phí thuế thu nhập cho năm 2022, giả sử rằng có số dư €22,000 trong tài khoản Thuế hoãn lại phải trả vào cuối năm 2021.

BE19.12 (LO 3)

Rode Inc. phát sinh khoản lỗ ròng từ hoạt động kinh doanh là \$500,000 trong năm 2022. Thuế suất cho tất cả các năm là 20%. Trình bày các bút toán nhật ký ghi nhận lợi ích của việc chuyển lỗ. Rode có bằng chứng cho thấy có khả năng công ty sẽ có lãi trở lại vào năm 2023.

BE19.13 (LO 3)

Sử dụng thông tin của Rode Inc. theo BE19.12. Giả định rằng không có khả năng toàn bộ khoản lỗ hoạt động ròng được chuyển sang sẽ được thực hiện trong những năm tới. Trình bày các bút toán nhật ký cần thiết vào cuối năm 2022.

E19.21 (LO 3)

Lợi nhuận kế toán (hoặc lỗ) trước thuế của Công ty Synergetics như sau:

2019	\$ 80,000
2020	\$(160,000)
2021	\$ (380,000)
2022	\$ 120,000
2023	\$ 100,000

Lợi nhuận kế toán (hoặc lỗ) trước thuế và thu nhập chịu thuế (lỗ) là như nhau trong tất cả các năm liên quan. Giả sử thuế suất 45% cho năm 2019 và 2020, và thuế suất 40% cho những năm còn lại.

Yêu cầu:

Trình bày các bút toán nhật ký cho các năm 2019–2023 để ghi nhận chi phí thuế thu nhập và ảnh hưởng của khoản lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh được chuyển sang. Tất cả thu nhập và tổn thất liên quan đến hoạt động thông thường. (Khi ghi nhận lợi ích của việc chuyển lỗ, hãy giả định rằng có khả năng việc chuyển lỗ sẽ được thực hiện.)

E19.22 (LO 3)

Lanier SA có lợi nhuận (hoặc lỗ) kế toán trước thuế bằng với thu nhập (hoặc lỗ) chịu thuế từ năm 2017–2023 như sau:

	Thu nhập (Lỗ)	Thuế suất
2017	€ 48,000	50%
2018	€ (150,000)	40%
2019	€ 90,000	40%
2020	€ 30,000	40%
2021	€ 105,000	40%
2022	€ (60,000)	50%
2023	€ 130,000	50%

Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ) và thu nhập chịu thuế (lỗ) không thay đổi trong tất cả các năm kể từ khi Lanier bắt đầu kinh doanh. Khi ghi nhận những lợi ích của việc chuyển lỗ, hãy giả định rằng có khả năng những lợi ích liên quan sẽ được thực hiện.

Yêu cầu:

a. Những bút toán nhật ký nào về thuế thu nhập sẽ được ghi nhận cho năm 2018?

- b. Cho biết phần chi phí thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2018 sẽ như thế nào. Giả sử tất cả thu nhập (lỗ) liên quan đến hoạt động liên tục.
- c. Bút toán nhật ký nào về thuế thu nhập được ghi nhận trong năm 2019?
- d. Phần chi phí thuế thu nhập trong báo cáo kết quả hoạt động năm 2019 nên thể hiện như thế nào?
- e. Bút toán nhật ký nào về thuế thu nhập được ghi nhận trong năm 2022?
- f. Phần chi phí thuế thu nhập trong báo cáo kết quả hoạt động năm 2022 nên thể hiện như thế nào?

E19.25 (LO 3)

Zhou Ltd. đã báo cáo Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ) cho các năm 2022–2024 như sau:

2022	HK\$120,000
2023	(150,000)
2024	180,000

Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ) và thu nhập chịu thuế (lỗ) là như nhau trong tất cả các năm liên quan. Thuế suất là 40% cho giai đoạn 2022–2024.

Yêu cầu:

- a. Trình bày bút toán nhật ký cho các năm 2022–2024 để ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập phải nộp và ảnh hưởng thuế của khoản lỗ được chuyển sang, giả định rằng có thể chỉ có bốn phần năm (80%) lợi ích của khoản lỗ được chuyển sang sẽ được thực hiện.
- b. Trình bày phần thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2023 bắt đầu bằng dòng " Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ)."

BE19.14 (LO 4)

Youngman Corporation có những khoản chênh lệch tạm thời vào ngày 31 tháng 12 năm 2022 dẫn đến các khoản thuế hoãn lại sau đây. Tất cả các khoản mục này liên quan với cùng một cơ quan thuế:

Thuế thu nhập hoãn lại phải nộp liên quan đến chênh lệch khấu hao	\$38,000
Tài sản thuế TN hoãn lại liên quan đến nghĩa vụ bảo hành	\$62,000
Thuế thu nhập hoãn lại phải nộp liên quan đến ghi nhận doanh thu	\$96,000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến các khoản kiện tụng	\$27,000

Các số dư này sẽ được trình bày như thế nào trong báo cáo tình hình tài chính ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Youngman.

E19.8 (LO 1, 2, 4)

Công ty TNHH Jeonbuk có hai khoản chênh lệch tạm thời giữa chi phí thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp. Thông tin được trình bày dưới đây:

	2021	2022	2023
Lợi nhuận kế toán trước thuế	₩840,000,000	₩910,000,000	₩945,000,000

Phần CL chi phí khấu hao lớn hơn trên tờ khai thuế	(30,000,000)	(40,000,000)	(20,000,000)
Khoản CL chi phí bảo hành cao hơn trong doanh thu hoạt động tài chính	20,000,000	10,000,000	8,000,000
Thu nhập chịu thuế	₩830,000,000	₩880,000,000	₩933,000,000

Thuế suất thuế thu nhập cho tất cả các năm là 40%.

Yêu cầu:

- Trình bày bút toán nhật ký để ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2021, 2022 và 2023.
- Giả sử không có chênh lệch tạm thời trước năm 2021, hãy cho biết thuế hoãn lại sẽ được báo cáo như thế nào trên báo cáo tình hình tài chính năm 2023. Bảo hành sản phẩm của Jeonbuk là 12 tháng.
- Trình bày phần chi phí thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2023, bắt đầu bằng dòng "Lợi nhuận kế toán trước thuế".

E19.14 (LO 1, 2, 4)

Khoản chênh lệch tạm thời duy nhất của Sharrer Inc. vào đầu và cuối năm 2022 là do khoản lãi hoãn lại trị giá 2 triệu đô la cho mục đích tính thuế đối với giao dịch bán trả góp tài sản nhà máy và khoản phải thu liên quan đến hạn trả thành nhiều lần bằng nhau vào năm 2023 và 2024. Thuế hoãn lại phải trả vào đầu năm là \$800,000. Vào quý 3 năm 2022, mức thuế mới 34% được ban hành thành luật và dự kiến có hiệu lực từ năm 2024. Thu nhập chịu thuế cho năm 2022 là \$5,000,000 và thu nhập chịu thuế dự kiến sẽ có trong tất cả các năm trong tương lai.

Yêu cầu:

- Xác định số tiền được báo cáo là thuế hoãn lại phải trả vào cuối năm 2022. Cho biết (các) phân loại phù hợp.
- Lập bút toán nhật ký (nếu có) cần thiết để điều chỉnh thuế hoãn lại phải nộp khi thuế suất mới được ban hành thành luật.
- Soạn thảo phần chi phí thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2022. Bắt đầu bằng dòng "Lợi nhuận kế toán trước thuế". Giả sử không tồn tại chênh lệch không tạm thời.

E19.18 (LO 1, 4)

Macinski Inc., trong năm hoạt động đầu tiên, có những chênh lệch sau giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế của tài sản và nợ phải trả vào cuối năm 2022.

	Giá trị ghi sổ	Cơ sở tính thuế
Thiết bị (thuần)	\$400,000	\$340,000
Ước tính nợ phải trả về bảo hành sản phẩm	\$150,000	0

Ước tính rằng trách nhiệm bảo hành sẽ được thanh toán vào năm 2023. Sự khác biệt về thiết bị (ròng) sẽ dẫn đến số tiền chịu thuế là \$20,000 vào năm 2023, \$30,000 vào năm 2024 và \$10,000 vào năm 2025. Công ty có thu nhập chịu thuế là \$550,000 vào năm 2022. Kể từ đầu năm 2022,

thuế suất ban hành là 34% cho năm 2022–2024 và 30% cho năm 2025. Macinski dự kiến sẽ báo cáo thu nhập chịu thuế cho đến năm 2027.

Yêu cầu:

- Trình bày bút toán nhật ký để ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập phải nộp cho năm 2022.
- Cho biết thuế thu nhập hoãn lại sẽ được báo cáo như thế nào trên báo cáo tình hình tài chính vào cuối năm 2022.

E19.24 (LO 3, 4)

Nielson AG báo cáo Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ) sau đây cho cả kế toán và thuế.

Năm	Lợi nhuận trước thuế (Lỗ)	Thuế suất
2020	€120,000	40%
2021	€90,000	40%
2022	€(280,000)	45%
2023	€120,000	45%

Các mức thuế được liệt kê đều được ban hành vào đầu năm 2020.

Yêu cầu:

- Trình bày các bút toán nhật ký cho các năm 2020–2023 để ghi nhận chi phí thuế thu nhập (lợi ích) và thuế thu nhập phải nộp (được hoàn lại) và ảnh hưởng thuế của khoản lỗ được chuyển sang, giả sử rằng dựa trên bằng chứng sẵn có, có khả năng một nửa lợi ích của việc chuyển lỗ sẽ không được thực hiện.
- Trình bày phần thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2022, bắt đầu bằng dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế”.
- Trình bày phần thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2023, bắt đầu bằng dòng “Lợi nhuận kế toán trước thuế”.

***BE19.15 (LO 6)**

Conlin AG có các thông tin về thuế như sau.

Year	Taxable Income	Tax Rate	Taxes Paid
2019	€300,000	35%	€105,000
2020	€325,000	30%	€97,500
2021	€400,000	30%	€120,000

Vào năm 2022, Conlin chịu khoản lỗ ròng từ hoạt động kinh doanh là €480.000 và được quyết định chuyển lỗ. Thuế suất ban hành năm 2022 là 29%. Trình bày bút toán nhật ký của Conlin để ghi nhận tác động của việc chuyển lỗ.

***BE19.16 (LO 6)**

Rode SA đã chịu khoản lỗ ròng từ hoạt động kinh doanh là €500,000 vào năm 2022. Tổng thu nhập cho năm 2020 và 2021 là €350,000. Thuế suất cho tất cả các năm là 40%. Rode chọn chuyển lỗ. Trình bày các bút toán nhật ký để ghi nhận lợi ích của việc chuyển lỗ, giả sử có đủ thu nhập chịu thuế trong tương lai.

E19.26 (LO 6)

Số liệu Lợi nhuận (hoặc lỗ) kế toán trước thuế của Công ty Lynchburg như sau.

2017	€ 160,000
2018	€ 250,000
2019	€ 80,000
2020	€ (160,000)
2021	€ (380,000)
2022	€ 120,000
2023	€ 100,000

Lợi nhuận kế toán trước thuế (hoặc lỗ) và thu nhập chịu thuế (lỗ) là như nhau trong tất cả các năm liên quan. Giả sử thuế suất 45% cho năm 2017 và 2018, và thuế suất 40% cho các năm còn lại.

Yêu cầu:

Trình bày các bút toán nhật ký cho các năm 2019–2023 để ghi nhận chi phí thuế thu nhập và ảnh hưởng của việc chuyển lỗ ròng từ hoạt động kinh doanh, giả sử Công ty Lynchburg sử dụng khoản dự phòng chuyển sang. Tất cả thu nhập và lỗ liên quan đến hoạt động thông thường. (Khi ghi nhận lợi ích của việc chuyển lỗ, hãy giả định rằng có khả năng toàn bộ số tiền sẽ được thực hiện.)

E19.27 (LO 6)

Hayes Co. đã báo cáo lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ) cho các năm 2020–2024 như sau.

2020	\$ 240,000
2021	\$350,000
2022	\$120,000
2023	\$ (570,000)
2024	\$ 180,000

Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ) và thu nhập chịu thuế (lỗ) là như nhau trong tất cả các năm liên quan. Thuế suất ban hành là 34% cho năm 2020 và 2021, và 40% cho năm 2022–2024. Giả sử khoản dự phòng hoàn vốn chuyển sang được sử dụng trước tiên cho các khoản lỗ hoạt động thông thường.

Yêu cầu:

- a. Trình bày các bút toán nhật ký cho các năm 2022–2024 để ghi nhận chi phí thuế thu nhập, thuế thu nhập phải nộp (được hoàn lại) và ảnh hưởng thuế của việc chuyển lỗ, giả sử rằng dựa trên bằng chứng hiện có, có khả năng tất cả lợi ích của việc chuyển lỗ sẽ được thực hiện.
- b. Trình bày phần thuế thu nhập của báo cáo kết quả hoạt động năm 2023, bắt đầu bằng dòng " Lợi nhuận kế toán trước thuế (lỗ)."

-----Hết-----