

注册会计师 教材精讲班 会计

第十九章 所得税

【知识点 3】固定资产的计税基础和暂时性差异

资产项目	账面价值	计税基础
固定资产（各种方式取得）	初始确认时账面价值一般等于计税基础	
	实际成本－累计折旧（会计）－减值准备	实际成本－累计折旧（税法）

【例题 19-3·单选题】甲公司 20×9 年度涉及所得税的有关交易或事项如下：20×9 年 1 月 1 日，甲公司开始对 A 设备计提折旧。A 设备的成本为 8 000 万元，预计使用 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。根据税法规定，A 设备的折旧年限为 16 年。假定甲公司 A 设备的折旧方法和净残值符合税法规定。甲公司适用的所得税税率为 25%。假定甲公司未来年度有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。根据上述资料，不考虑其他因素，下列说法正确的是（ ）。

- A. 折旧产生的可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
- B. 折旧产生的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债
- C. 折旧产生的暂时性差异影响当期所得税，不影响递延所得税
- D. 折旧产生的暂时性差异不影响当期所得税，影响递延所得税

【答案】A

【解析】本题考核因固定资产折旧年限存在税会差异而带来的所得税问题。

【知识点 4】无形资产的计税基础和暂时性差异

资产项目	账面价值	计税基础
无形资产（除内部研究开发形成并符合“三新”标准之外的）	初始确认时账面价值一般等于计税基础	
	实际成本－累计摊销（会计）－减值准备（使用寿命有限）； 实际成本－减值准备（使用寿命不确定）	实际成本－累计摊销（税法）
无形资产（内部研究开发形成并符合“三新”标准的）	初始确认	开发阶段符合条件的资本化支出 形成无形资产支出×175%（税法）
	后续计量	实际成本－累计摊销（会计）－减值准备（使用寿命有限）； 实际成本－减值准备（使用寿命不确定） 形成无形资产支出×175%－累计摊销（税法）

【例题 19-4·单选题】A 公司当期发生研发支出 1 800 万元，其中，资本化部分为 1 000 万元。2018 年 7 月 1 日达到预定可使用状态，预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销。税法规定“三新研究”发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按研发费用的 75%加计扣除；形成无形资产的，按无形资产成本的 175%摊销；税法规定的摊销年限和方法与会计相同，所得税税率为 25%。

2018 年 12 月 31 日，A 公司有关该无形资产所得税的会计处理表述不正确的是（ ）。

- A. 资产账面价值为 950 万元
- B. 资产计税基础为 1 662.5 万元
- C. 可抵扣暂时性差异为 712.5 万元
- D. 应确认递延所得税资产 178.13 万元

【答案】D

【解析】 账面价值 = $1\,000 - 1\,000/10 \times 6/12 = 950$ (万元) ;
计税基础 = $1\,000 \times 175\% - 1\,000 \times 175\%/10 \times 6/12 = 1\,662.5$ (万元) ;
可抵扣暂时性差异 = 712.5 (万元) ; 不确认递延所得税资产。