

中级会计职称 中级会计实务 习题精析班

第十四章 所得税

【知识点】资产的计税基础

【例题·单选题】甲公司2×19年12月31日取得某项机器设备（无须安装），购买价款为1 000万元（不含增值税），预计使用年限为10年，预计净残值为零。会计处理时按照年限平均法计提折旧，税法允许采用加速折旧法计提折旧，甲公司在计税时对该项资产按双倍余额递减法计提折旧，税法和会计估计的预计使用年限、净残值相同。计提了两年的折旧后，2×21年12月31日，甲公司对该项设备计提了80万元固定资产减值准备。2×21年12月31日，该项固定资产的计税基础为（ ）万元。

- A.640
- B.720
- C.80
- D.560

【答案】A

【解析】2×21年12月31日，该项固定资产的计税基础=1 000-1 000×2/10-(1 000-1 000×2/10)×2/10=640（万元）。

【例题·单选题】甲企业与乙企业签订了一项租赁协议，甲企业将其原先自用的一栋写字楼出租给乙企业使用，租赁期开始日为2×20年12月31日。甲企业对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×20年12月31日，该写字楼的账面余额为50 000万元，已计提累计折旧5 000万元，未计提减值准备，公允价值为47 000万元。假定转换前该写字楼的计税基础与账面价值相等，税法规定，该写字楼预计尚可使用年限为20年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。2×21年12月31日，该写字楼的公允价值为48 000万元。该写字楼2×21年12月31日的计税基础为（ ）万元。

- A.45 000
- B.42 750
- C.47 000
- D.48 000

【答案】B

【解析】该写字楼2×21年12月31日的计税基础=(50 000-5 000)-(50 000-5 000)/20=42 750（万元）。

【例题·单选题】2×21年1月1日，甲公司以银行存款1 019.33万元购入财政部于当日发行的3年期、到期一次还本付息的国债一批。该批国债票面金额为1 000万元，票面年利率为6%，实际年利率为5%。甲公司将该批国债作为债权投资核算，至年末该项投资未发生减值。不考虑其他因素，2×21年12月31日，该债权投资的计税基础为（ ）万元。

- A.1 019.33
- B.1 070.30
- C.0
- D.1 000

【答案】B

【解析】2×21年12月31日，该项债权投资的账面价值=1 019.33×(1+5%)=1 070.30（万元），因未计提

损失准备，则计税基础与账面价值相等。

【知识点】负债的计税基础

【例题·单选题】A公司2×20年12月31日“预计负债—产品质量保证”科目贷方余额为200万元，2×21年实际发生产品质量保证费用190万元，2×21年12月31日预提产品质量保证费用120万元。税法规定，产品质量保证费用在实际发生时允许税前扣除，则2×21年12月31日该项负债的计税基础为（ ）万元。

- A.0
- B.120
- C.200
- D.190

【答案】A

【解析】2×21年12月31日该项预计负债的余额在未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣，因此计税基础为0。

【例题·单选题】下列各项负债中，其计税基础为零的是（ ）。

- A.因税收滞纳金确认的其他应付款
- B.因购入专利权形成的应付账款
- C.因确认保修费用形成的预计负债
- D.为职工计提的应付养老保险金

【答案】C

【解析】负债的计税基础为其账面价值减去未来期间可予税前扣除的金额。因税收滞纳金确认的其他应付款，税法规定其支出无论是否实际发生均不允许税前扣除，其账面价值与计税基础相同，选项A错误；因购入专利权形成的应付账款以及为职工提取的应付养老保险金，会计与税法处理相同，不形成暂时性差异，账面价值与计税基础相同，选项B和D错误；因确认保修费用形成的预计负债，税法允许在以后实际发生时税前扣除，即该预计负债的计税基础=其账面价值-未来期间可予税前扣除的金额=0，选项C正确。

【知识点】暂时性差异

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2×20年12月31日购入一台不需要安装的设备，购买价款为200万元，增值税税额为26万元，购入当日即投入行政管理部门使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，会计采用年限平均法计提折旧。税法规定采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限及预计净残值与会计估计相同，甲公司适用的所得税税率为25%。2×21年12月31日该设备产生的应纳税暂时性差异余额为（ ）万元。

- A.10
- B.48
- C.40
- D.12

【答案】C

【解析】2×21年12月31日该设备的账面价值=200-200÷5=160（万元），计税基础=200-200×2/5=120（万元），2×21年12月31日该设备产生的应纳税暂时性差异余额=160-120=40（万元）。

【例题·单选题】2×20年12月1日，甲公司因违反环保法规受到处罚，将应支付的罚款270万元计入其他应付款。根据税法规定，甲公司违反环保法规的罚款不得税前扣除。2×20年12月31日，甲公司已经支付了200万元的罚款。不考虑其他因素，2×20年12月31日，其他应付款的暂时性差异为（ ）万元。（2021年）

- A.0

- B.70
- C.200
- D.270

【答案】A

【解析】因违反环保法规受到处罚确认的其他应付款，税法规定不得税前扣除，计税基础与账面价值相等，不产生暂时性差异。

【例题·单选题】2016年12月7日，甲公司以银行存款600万元购入一台生产设备并立即投入使用，该设备取得时的成本与计税基础一致，2017年度甲公司对该固定资产计提折旧180万元，企业所得税申报时允许税前扣除的折旧额是120万元，2017年12月31日，甲公司估计该固定资产的可收回金额为460万元，不考虑其他因素的影响，2017年12月31日，甲公司由于该项固定资产确认的暂时性差异是（ ）。(2018年)

- A.应纳税暂时性差异20万元
- B.可抵扣暂时性差异140万元
- C.可抵扣暂时性差异60万元
- D.应纳税暂时性差异60万元

【答案】C

【解析】年末，该生产设备的账面价值为420万元(600-180)，计税基础为480万元(600-120)，账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异60万元。

第二节 递延所得税负债/资产的确认与计量

【知识点】递延所得税负债的确认和计量

【例题·单选题】2×18年10月18日，甲公司以银行存款3000万元购入乙公司的股票，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18年12月31日该股票投资的公允价值为3200万元，2×19年12月31日该股票投资的公允价值为3250万元。甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×19年12月31日，该股票投资的计税基础为3000万元。不考虑其他因素，甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为（ ）万元。(2020年)

- A.12.5
- B.62.5
- C.112.5
- D.50

【答案】B

【解析】交易性金融资产的期末账面价值为3250万元，计税基础为3000万元，产生应纳税暂时性差异余额为250万元(3250-3000)，应确认递延所得税负债余额为62.5万元(250×25%)。

【例题·多选题】下列关于企业递延所得税负债会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2018年改编)

- A.吸收合并免税合并下的商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异应确认相应的递延所得税负债
- B.与损益相关的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债应计入所得税费用
- C.应纳税暂时性差异转回期间超过一年的，相应的递延所得税负债应以现值进行计量
- D.递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率计量

【答案】BD

【解析】选项A，吸收合并免税合并下的商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异不应确认递延所得税负债，选项C，无论应纳税暂时性差异转回期间如何，递延所得税负债都不要求折现。