

注册会计师 会计 习题精析班

第十九章 所得税

【知识点】无形资产

【例题·多选题】甲公司2×21年1月开始的研发项目于2×21年7月1日达到预定用途，共发生研究开发支出500万元，其中研究阶段支出100万元，开发阶段不符合资本化条件的支出160万元，开发阶段符合资本化条件的支出240万元，假定无形资产按直线法摊销，预计使用年限为5年，无残值，摊销金额计入管理费用。甲公司2×21年和2×22年税前会计利润分别为884万元和948万元，适用的企业所得税税率均为25%。按规定甲公司开展研发活动中实际发生的研发费用，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，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。假定不考虑其他因素，甲公司下列会计处理中正确的有（ ）。

- A. 甲公司2×21年研发项目及形成的无形资产计入当期费用的金额为284万元
- B. 甲公司2×21年应交所得税为150万元
- C. 甲公司2×21年12月31日无形资产的计税基础为432万元
- D. 甲公司2×22年应交所得税为225万元

【答案】ABCD

【解析】甲公司2×21年无形资产摊销金额 $=240 \div 5 \times 6/12=24$ （万元），甲公司2×21年研发项目（费用化支出）及形成的无形资产（摊销）计入当期费用的金额 $=100+160+24=284$ （万元），选项A正确；甲公司2×21年应交所得税 $=（884-284 \times 100%） \times 25%=150$ （万元），选项B正确；2×21年12月31日无形资产的账面价值 $=240-24=216$ （万元），计税基础 $=216 \times 200%=432$ （万元），选项C正确；甲公司2×22年无形资产摊销金额 $=240 \div 5=48$ （万元），2×22年应交所得税 $=（948-48 \times 100%） \times 25%=225$ （万元），选项D正确。

【知识点】其他资产

【例题·单选题】甲企业与乙企业签订了租赁协议，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0。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）。

【知识点】企业因销售商品提供售后服务等原因确认的预计负债

【例题·单选题】A公司于2×20年12月31日“预计负债—产品质量保证”科目贷方余额为100万元，2×21年实际发生产品质量保证费用90万元，2×21年12月31日预提产品质量保证费用110万元。税法规定，产品质量保证支出在实际发生时允许税前扣除。2×21年12月31日该项负债的计税基础为（ ）万元。

- A. 0
- B. 120
- C. 90
- D. 110

【答案】A

【解析】2×21年12月31日该项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税前扣除，因此计税基础为0。

【知识点】应付职工薪酬

【例题·单选题】2×21年1月1日，B公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权，这些人员从2×21年1月1日起必须在该公司连续服务2年，即可自2×22年12月31日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在2×23年12月31日之前行使完毕。B公司2×21年12月31日计算确定的应付职工薪酬的余额为800万元。税法规定，以现金结算的股份支付形成的应付职工薪酬，实际支付时可予税前扣除。2×21年12月31日，该应付职工薪酬的计税基础为（ ）万元。

A. 800 B. 0 C. 100 D. -800

【答案】B

【解析】该应付职工薪酬的计税基础=账面价值800-可从未来经济利益中扣除的金额800=0（万元）。

【知识点】其他负债

【例题·单选题】下列各项负债中，其计税基础为零的是（ ）。

A. 赊购商品 B. 从银行取得的短期借款
C. 因确认保修费用形成的预计负债 D. 因各项税收滞纳金和罚款确认的其他应付款

【答案】C

【解析】选项A和选项B不影响损益，计税基础与账面价值相等；选项C，税法允许在以后实际发生时可以税前列支，即其计税基础=账面价值-未来期间可以税前扣除的金额=0；选项D，税法不允许在以后实际发生时可以税前列支，即其计税基础=账面价值-未来期间可以税前扣除的金额=账面价值。

【知识点】应纳税暂时性差异

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×21年3月31日甲公司购入一台不需安装的设备，购买价款为200万元（不含税），增值税税额为26万元，购入后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0，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规定相同，则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. 35.1 B. 170 C. 30 D. 140

【答案】C

【解析】2×21年12月31日该设备的账面价值=200-200÷5×9/12=170（万元），计税基础=200-200×2/5×9/12=140（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=170-140=30（万元）。

【知识点】递延所得税负债的确认和计量

【例题·多选题】甲公司对出租的投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，适用的企业所得税税率为25%。2×19年12月20日，甲公司以2亿元购入一栋写字楼，并于2×19年12月31日以年租金1000万元的合同价格出租给乙公司，甲公司于2×20年1月1日起开始收取租金。2×19年12月31日、2×20年12月31日，该写字楼的公允价值分别为2.20亿元、2.22亿元。企业所得税法规定，企业取得的该写字楼按50年、以年限平均法计提的折旧（不考虑净残值）可在计算应纳税所得额时扣除除上述交易或事项外，甲公司没有其他纳税调整事项，不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司对上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。（2021年）

A. 2×19年实现利润总额3000万元 B. 2×20年度实现利润总额1200万元
C. 2×20年末递延所得税负债的账面余额为650万元 D. 2×19年末应确认其他综合收益2000万元

【答案】BC

【解析】甲公司2×19年实现利润总额=22000-20000=2000（万元），选项A错误；2×20年度实现利润总额=1000+(22200-22000)=1200（万元），选项B正确；2×20年末，甲公司该项投资性房地产账面价值为22200万元，计税基础=20000-20000/50=19600（万元），账面价值大于计税基础，形成的应纳税暂时性差异余额=22200-19600=2600（万元），2×20年末递延所得税负债的账面余额=2600×25%=650（万元），选项C正确；甲公司2×19年12月20日以2亿元购入一栋写字楼，并于2×19年12月31日出租给乙公司，该写字楼属于投资性房地产，2×19年末公允价值大于账面价值的差额，不确认其他综合收益，选项D错误。

【例题·单选题】乙公司为丙公司和丁公司共同投资设立。2×17年1月1日，乙公司增资扩股，甲公司出资450万元取得乙公司30%股权并能够对其施加重大影响。甲公司投资日，乙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为1600万元。2×17年，乙公司实现净利润900万元，其他综合收益增加120万元。甲公司拟长期持有对乙公司的投资。甲公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×17年对乙公司投资相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。(2017年回忆版)

- A. 按照实际出资金额确定对乙公司投资的入账价值
- B. 将按持股比例计算应享有乙公司其他综合收益变动的份额确认为投资收益
- C. 投资时将实际出资金额与享有乙公司可辨认净资产份额之间的差额确认为其他综合收益
- D. 对乙公司投资年末账面价值与计税基础不同产生的应纳税暂时性差异，不应确认递延所得税负债

【答案】D

【解析】长期股权投资的初始投资成本为付出对价450万元，初始投资成本小于乙公司可辨认净资产公允价值份额480万元（ $1600 \times 30\%$ ）的差额，调整初始投资成本记入“长期股权投资—投资成本”科目，同时计入营业外收入，即甲公司该项长期股权投资初始投资成本为450万元，入账价值为480万元，选项A不正确；按持股比例计算其应享有乙公司其他综合收益的份额，应该确认为其他综合收益，选项B不正确；投资时，实际出资额和应享有乙公司的可辨认净资产公允价值的份额之间的差额，计入营业外收入，选项C不正确；因该长期股权投资拟长期持有，故不确认递延所得税，选项D正确。