

注册会计师 会计 习题精析班

【知识点】递延所得税资产的确认

【例题·多选题】2×19年11月20日，甲公司购入一台大型机械设备，经安装调试后，于2×19年12月31日投入使用。该设备的设计年限为25年，甲公司预计使用20年，预计净残值100万元，按双倍余额递减法计提折旧。企业所得税法允许该设备按20年、预计净残值100万元、以年限平均法计提的折旧可在计算应纳税所得额时扣除。甲公司2×20年实现利润总额3000万元，适用的企业所得税税率为25%，甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。甲公司用该设备生产的产品全部对外出售。除本题所给资料外，无其他纳税调整事项，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2×20年度对上述设备相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×20年末该设备的账面价值为4850万元
B. 确认当期所得税815万元
C. 设备的账面价值小于其计税基础的差异260万元应确认递延所得税资产65万元
D. 计提折旧510万元

【答案】BCD

【解析】2×20年甲公司该设备计提折旧额=5100×2/20=510（万元），2×20年末该设备账面价值=5100-510=4590（万元），选项A错误，选项D正确；2×20年末该设备计税基础=5100-（5100-100）/20=4850（万元），账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异=4850-4590=260（万元），确认递延所得税资产=260×25%=65（万元），2×20年该设备按税法规定计提折旧=（5100-100）/20=250（万元），应纳税调增=510-250=260（万元），甲公司确认当期应交所得税=（3000+260）×25%=815（万元），选项B和C正确。

【知识点】与股份支付相关的当期及递延所得税

【例题·多选题】在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异并不考虑其他因素的情况下，下列各项交易或事项涉及所得税会计处理的表述中正确的有（ ）。（2021年）

- A. 内部研发形成的无形资产，初始入账金额与计税基础之间的差异应确认递延所得税并计入当期损益
B. 股份支付产生的暂时性差异，如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税应计入所有者权益
C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动产生的暂时性差异应确认递延所得税并计入其他综合收益
D. 企业发行可转换公司债券，初始入账金额与计税基础之间的差异应确认递延所得税并计入当期损益

【答案】BC

【解析】内部研发形成的无形资产，不是产生于企业合并交易、同时在确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，则不确认该暂时性差异的所得税影响，选项A错误；企业发行可转换公司债券，初始入账金额与计税基础之间的差异应确认递延所得税并计入所有者权益，选项D错误。

【知识点】适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响

【例题·多选题】甲公司2×20年及以前适用的所得税税率为25%，2×21年6月20日修订了企业所得税法，从2×21年7月1日起适用的企业所得税税率为20%。2×19年12月20日，甲公司购入一台机器设备，该设备原价为100万元，预计使用年限为5年，无残值，会计采用双倍余额递减法计提折旧，税法规定采用年限平均法计提折旧，假定税法规定的折旧年限及净残值与会计规定相同，不考虑其他因素。甲公司下列会计处理表述中正确的有（ ）。

- A. 2×20年12月31日递延所得税资产余额为5万元
B. 2×21年因税率变动对已确认的递延所得税资产的调整数为-1万元
C. 2×21年应确认的递延所得税资产发生额为0.8万元
D. 2×21年12月31日递延所得税资产余额为4.8万元

【答案】ABD

【解析】2×20年12月31日固定资产账面价值=100-100×2/5=60（万元），计税基础=100-100÷5=80（万元），应确认递延所得税资产余额=(80-60)×25%=5（万元），选项A正确；2×21年因税率变动对已确认的递延所得税资产的调整数=(80-60)×20%-5=-1（万元），选项B正确；2×21年会计计提折旧=60×2/5=24（万元），税法计提折旧=100÷5=20（万元），2×21年应确认的递延所得税资产发生额=(24-20)×20%-1=-0.2（万元），选项C错误；2×21年12月31日固定资产账面价值=60-24=36（万元），计税基础=100-100÷5×2=60（万元），应确认递延所得税资产余额=(60-36)×20%=4.8（万元），选项D正确。

【知识点】当期所得税

【例题·单选题】甲公司适用的所得税税率为25%，2×21年实现利润总额1000万元，本年发生应纳税暂时性差异100万元，转回可抵扣暂时性差异80万元，上述暂时性差异均影响损益。不考虑其他纳税调整事项，甲公司2×21年应交所得税为（）万元。

A. 250 B. 295 C. 205 D. 255

【答案】C

【解析】甲公司2×21年应交所得税=(1000-100-80)×25%=205（万元）。

【知识点】所得税费用

【例题·单选题】甲公司适用的企业所得税税率为25%。20×9年6月30日，甲公司以前3000万元（不含增值税）的价格购入一套环境保护专用设备，并于当月投入使用。按照企业所得税法的相关规定，甲公司对上述环境保护专用设备投资额的10%可以从当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度抵免。20×9年度，甲公司实现利润总额1000万元。假定甲公司未来5年很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减。不考虑其他因素，甲公司在20×9年度利润表中应当列报的所得税费用金额是（）。（2019年）

A. -50万元 B. 零 C. 250万元 D. 190万元

【答案】A

【解析】环境保护专用设备投资额的10%可以从当年应纳税额中抵免，即应纳税额中可以抵扣的金额=3000×10%=300（万元），20×9年应交所得税=1000×25%=250（万元）；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度抵免，即超过部分应确认递延所得税资产的金额=300-250=50（万元）。甲公司在20×9年度利润表中应当列报的所得税费用金额是-50万元。

【知识点】所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

【例题·综合题】甲公司的产品销售政策规定，对于初次购买其生产产品的客户，不提供价格折让；对于再次购买其生产产品的客户，提供1%至5%的价格折让。2×19年至2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

其他资料：（1）甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。（2）上述各项合同均通过合同各方管理层批准，满足合同成立的条件。（3）甲公司销售商品适用的增值税税率为13%，适用的企业所得税税率为25%。（4）上述合同价格或销售价格均不含增值税额。（5）除上述资料（3）外，甲公司发生的其他交易或事项的会计处理与所得税法规定相同。

（6）甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理，2×20年初无形资产账面价值为零。（7）本题不考虑除增值税、企业所得税以外的其他相关税费及其他因素。

要求：

（1）根据资料（1），判断甲公司与乙公司在原合同基础上签订的补充协议是否属于合同变更，说明会计处理方法，并阐述理由；判断甲公司确认销售A产品收入的方法、时点，并说明理由；编制与出售A产品相关的会计分录。

（2）根据资料（1），计算乙公司购入A产品的成本总额及单位成本。

（3）根据资料（2），判断甲公司与丙公司分别签订的三份合同是否应当合并，并说明理由；合同合并后，判断每份合同有几项履约义务，并说明理由，如合同不合并，判断每份合同有几项履约义务。

（4）根据资料（3），判断甲公司研发新型环保技术形成的无形资产于2×20年7月1日的账面价值与计税基础的差异是否应确认递延所得税资产或递延所得税负债，并说明理由；计算该无形资产于2×20年12月31日的账面价值和计税基础；说明当地政府拨付甲公司的补助款的会计处理方法，并计算应计入2×20年度利润总额的金额。