

第十九章 所得税

【知识点 2】资产负债的计税基础

【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 2×18 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。2×18 年 12 月 31 日，该写字楼的账面余额 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，无残值。2×19 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 48 000 万元。该写字楼 2×19 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 2×19 年 12 月 31 日的计税基础 = (50 000 - 5 000) - (50 000 - 5 000) / 20 = 42 750 (万元)。账面价值 = 48 000 万元；账面价值大于计税基础，会增加企业在未来期间的应纳税所得额。

项目	计算
将国债作为以摊余成本计量的金融资产	账面价值 = 期末摊余成本 = 账面余额 - 减值准备 计税基础 = 账面余额 (在不计提减值情况下) 【提示】 国债利息纳税调整，国债利息收入免税。
其他计提了资产减值准备的各项资产	账面价值：考虑减值准备 计税基础：不考虑减值准备

【例题·单选题】2×19 年 1 月 1 日，甲公司以 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 1 000 万元，票面年利率 6%，实际年利率为 5%。甲公司将该批国债作为以摊余成本计量的金融资产，至年末该项以摊余成本计量的金融资产未发生预期信用损失。不考虑其他因素，2×19 年 12 月 31 日，该以摊余成本计量的金融资产的计税基础为（ ）万元。

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

【答案】B

【解析】2×19 年 12 月 31 日，该项以摊余成本计量的金融资产账面价值 = 1 019.33 × (1 + 5%) = 1 070.30 (万元)，计税基础与账面价值相等。

【教材例题-8】A 公司 20×7 年购入原材料成本为 5 000 万元，因部分生产线停工，当年未领用任何原材料，20×7 年资产负债表日估计该原材料的可变现净值为 4 000 万元。假定该原材料在 20×7 年的期初余额为零。该项原材料因期末可变现净值低于成本，应计提的存货跌价准备 = 5 000 - 4 000 = 1 000 (万元)。计提该存货跌价准备后，该项原材料的账面价值为 4 000 万元。

该项原材料的计税基础不会因存货跌价准备的提取而发生变化，其计税基础为 5 000 万元不变。

该存货的账面价值 4 000 万元与其计税基础 5 000 万元之间产生了 1 000 万元的暂时性差异，该差异会减少企业在未来期间的应纳税所得额。

【教材例题-9】A 公司 20×7 年 12 月 31 日应收账款余额为 6 000 万元，该公司期末对应收账款计提了 600 万元的坏账准备。税法规定，不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备不允许税前扣除。假定该公司应收账款及坏账准备的期初余额均为零。

该项应收账款在 20×7 年资产负债表日的账面价值为 5 400 万元 (6 000 - 600)。因有关的坏账准备不允许税前扣除，其计税基础为 6 000 万元，该计税基础与其账面价值之间产生 600 万元暂时性差异，在应收账款发生实质性损失时，会减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税。

资产的计税基础

负债的计税基础

资产、负债的计税基础

特殊交易或事项中产生资产、
负债计税基础的确定