

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

(一) 固定资产

$$\text{所得税费用} = \text{利润总额} \times T$$

递延所得税	当期所得税
后续计量折旧方法、折旧年限、减值准备提取会税差异	
账面价值 = 原价 - 会计累计折旧 - 减值 计税基础 = 原价 - 税法累计折旧 【税法规定：企业计提的资产减值准备发生实质性损失前不得税前扣除】 【结论】 差异原因损益，对方科目为所得税费用	会计利润 + 会计（当期）折旧 - 税法（当期）折旧 + 减值

例题 1

甲公司于 2019 年 1 月 1 日开始计提折旧的某项固定资产，原价为 3 000 000 元，使用年限为 10 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为 0。税法规定类似固定资产采用加速折旧法计提的折旧可予税前扣除，该企业在计税时采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 0。2020 年 12 月 31 日，企业估计该项固定资产的可收回金额为 2 200 000 元。

分析

2020 年 12 月 31 日，计提减值后固定资产的账面价值

$$= 3\,000\,000 - 300\,000 \times 2 - 200\,000 = 2\,200\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{计税基础} = 3\,000\,000 - 3\,000\,000 \times 20\% - 2\,400\,000 \times 20\%$$

$$= 1\,920\,000 \text{ (元)}$$

该项固定资产账面价值 2 200 000 元 > 计税基础 1 920 000 元之间的 280 000 元差额，代表着将于未来期间计入企业应纳税所得额的金额，产生未来期间应交所得税的增加，应确认为递延所得税负债。

例题 2

甲公司于 2017 年 12 月 20 日取得某设备，成本为 16 000 000 元，预计使用 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。2020 年 12 月 31 日，根据该设备生产产品的市场占有情况，甲公司估计其可收回金额为 9 200 000 元。假定税法规定的折旧方法、折旧年限与会计准则相同，企业的资产在发生实质性损失时可予税前扣除。

分析

2020 年 12 月 31 日，甲公司该设备的账面价值

$$= 16\,000\,000 - 1\,600\,000 \times 3 = 11\,200\,000 \text{ (元)}$$

可收回金额为 9 200 000 元，应当计提 2 000 000 元固定资产减值准备，计提该减值准备后：

固定资产的账面价值 = 9 200 000 元。

该设备的计税基础

$$= 16\,000\,000 - 1\,600\,000 \times 3 = 11\,200\,000 \text{ (元)}$$

资产的账面价值 9 200 000 元小于其计税基础 11 200 000 元，产生可抵扣暂时性差异。

例题 3

【单选题】(2021 年) 甲公司于 2×20 年 1 月 1 日开始对 N 设备计提折旧, N 设备的初始入账金额为 30 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用双倍余额递减法计提折旧。2×20 年 12 月 31 日, 该设备存在减值迹象, 确定的可收回金额为 15 万元。根据税法规定, 该设备在 2×20 年至 2×24 年每年准予在税前扣除的折旧费用均为 6 万元。2×20 年 12 月 31 日, N 设备的暂时性差异为 () 万元。

A.9 B.12 C.18 D.15

分析

【答案】A

【解析】2×20 年 12 月 31 日 N 设备减值前的账面价值=30-30×2/5=18 (万元), 可收回金额为 15 万元, 应计提减值 3 万元, 减值后的账面价值为 15 万元, N 设备的计税基础=30-6=24 (万元), 账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异 9 万元, 选项 A 正确。

例题 4

【单选题】(2018 年) 2×19 年 12 月 7 日, 甲公司用银行存款 600 万元购入一台生产设备并立刻投入使用, 该设备取得时的成本与计税基础一致, 2×20 年度甲公司对固定资产计提折旧费 200 万元, 企业所得税纳税申报时允许税前扣除的折旧额为 120 万元, 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司估计该项固定资产的可收回金额为 460 万元, 不考虑增值税相关税费及其他因素, 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司该项固定资产产生的暂时性差异为 ()。

- A.可抵扣暂时性差异 80 万元
- B.应纳税暂时性差异 60 万元
- C.可抵扣暂时性差异 140 万元
- D.应纳税暂时性差异 20 万元

分析

【答案】A

【解析】2×20 年年末固定资产账面价值 = 600 - 200 = 400 (万元), 计税基础 = 600 - 120 = 480 (万元), 资产账面价值小于计税基础, 形成可抵扣暂时性差异 80 万元。