

四、计算题

1. 甲公司系一家建筑公司，2×25年至2×26年，甲公司发生的与收入有关的交易或事项如下：

资料一：2×25年1月1日，甲公司与乙公司签订一项总价款为2 500万元的固定造价合同在乙公司的自有土地上建造一栋厂房，工程期限为两年，预计总成本为2 000万元，该建筑服务属于在某一时间段内履行的履约义务，甲公司按累计发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

资料二：截至2×25年12月31日，工程累计实际发生成本1 200万元，2×25年12月31日，甲公司与乙公司结算合同价款1 000万元，并于当日收到价款1 000万元存入银行。

资料三：2×26年1月1日，甲公司与乙公司同意更改厂房设计，双方对该合同进行了变更合同价款增加600万元，预计总成本增加500万元。

本题不考虑相关税费及其他因素。

要求：

（1）计算甲公司截至2×25年12月31日的工程履约进度，并分别编制确认收入和结转成本的相关会计分录。

答案：

（1）甲公司截至2×25年12月31日的工程履约进度 $=1\ 200/2\ 000\times 100\%=60\%$ 。

相关分录如下：

借：合同结算——收入结转	1 500
贷：主营业务收入	（2 500×60%）1 500
借：主营业务成本	1 200
贷：合同履约成本	1 200

要求：

（2）分别编制2×25年12月31日甲公司与乙公司进行合同结算和收到价款的相关会计分录。

答案：

（2）相关分录如下：

借：应收账款	1 000
贷：合同结算——价款结算	1 000
借：银行存款	1 000
贷：应收账款	1 000

要求：

（3）计算2×26年1月1日合同变更日的工程履约进度，并编制与合同变更相关的会计分录。

答案：

（3）2×26年1月1日合同变更后的合同约进度 $=1\ 200/（2\ 000+500）\times 100\%=48\%$

相关分录如下：

借：主营业务收入 12

贷：合同结算——收入结转 12

$[1\ 500 - (2\ 500 + 600) \times 48\%]$

2. 甲公司适用的企业所得税税率为25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，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。2×25年1月1日，甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的余额均为0，2×25年度，甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×25年1月1日，甲公司对一项初始入账成本为500万元的行政管理用固定资产开始计提折旧，该固定资产预计使用年限为10年，预计净残值为0，甲公司采用年限平均法对该固定资产计提折旧。该固定资产的初始入账成本与计税基础相同，会计上的折旧年限、预计净残值与税法相同，根据税法规定，甲公司在计税时采用双倍余额递减法计提折旧。

资料二：2×25年6月30日，甲公司与乙公司签订销售合同，约定以20万元的价格向乙公司出售一批产品，全部款项已于2×25年6月30日收存银行，该批产品将于2×26年1月10日交付，假定税法规定，该类业务应于收到货款时计入当期应纳税所得额。

资料三：按照甲公司与客户签订的销售合同，甲公司承诺对销售的所有产品提供1年期的免费售后服务，该免费售后服务不属于单项履约义务。2×25年甲公司根据当年销售额计提了与产品售后服务相关的预计负债15万元，当年实际支付产品售后服务费11万元。预计负债的期末余额为4万元，假设税法规定，产品售后服务费在企业实际支付时允许税前扣除。

资料四：甲公司2×25年度实现的利润总额为900万元，本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

（1）分别计算2×25年12月31日甲公司固定资产的账面价值和计税基础，并编制确认相关递延所得税资产或负债的会计分录。

答案：

（1）2×25年12月31日甲公司固定资产的账面价值 $= 500 - 500/10 = 450$ （万元）；

计税基础 $= 500 - 500 \times 2/10 = 400$ （万元）；

固定资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异50万元（450－400），应确认递延所得税负债12.5万元（50×25%）。

会计分录如下：

借：所得税费用 12.5

贷：递延所得税负债 12.5

要求：

(2) 分别编制甲公司2×25年6月30日收取货款和确认递延所得税影响的相关分录。

答案：

(2) 会计分录如下：

借：银行存款	20
贷：合同负债	20
借：递延所得税资产	5
贷：所得税费用	(20×25%) 5

要求：

(3) 编制甲公司2×25年计提产品售后服务费的会计分录，并计算2×25年12月31日该预计负债的计税基础。

答案：

(3) 计提产品售后服务费：

借：主营业务成本	15
贷：预计负债	15

该预计负债的计税基础=4-4=0。

要求：

(4) 分别计算甲公司2×25年应交所得税、所得税费用的金额。

答案：

(4) 甲公司2×25年应交所得税=(900-50+20+4)×25%=218.5(万元)；

递延所得税费用=12.5-5-4×25%=6.5(万元)；

所得税费用=218.5+6.5=225(万元)