

3. 甲公司系制造业企业，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于抵减可抵扣暂时性差异，甲公司的记账本位币为人民币，在银行开设有美元账户，外币交易采用交易日的即期汇率折算。2×26年1月1日甲公司美元存款账户余额为零，递延所得税资产、负债的余额为零。

2×26年甲公司发生的相关交易事项如下：

资料一：2×26年1月9日，甲公司接受乙公司的委托，将A材料加工成P产品。双方约定甲公司向乙公司指定的供应商采购A材料，采购价格由乙公司和供应商确定，甲公司只能将A材料用于加工乙公司所需的P产品，且只能将P产品销售给乙公司。2×26年3月6日，甲公司将加工完成的P产品销售给乙公司，向乙公司收取320万元。其中20万元为甲公司的委托加工费，300万元为甲公司支付的A材料采购款。

资料二：2×26年3月1日，甲公司向丙公司销售600件单位成本为0.2万元的Q产品，合同约定的单位销售价格为0.25万元，销售款项150万元已于当日收存银行。同时，甲公司向丙公司提供价格保护，承诺自产品交付日起的2个月内，如果Q产品销售价格下降，甲公司按照合同价格与最近销售价格之间的差额向丙公司支付差价，根据历史经验，甲公司估计自产品交付起2个月内，Q产品不降价的可能性为60%，每件降价0.02万元的可能性为30%，每件降价0.05万元的可能性为10%。甲公司认为，如果按照期望值确定可变对价金额，不会超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。根据税法规定，甲公司应将实际收取的Q产品销售款计入销售当期的应纳税所得额，未来如果发生差价返还，甲公司支付给丙公司的差价，允许在支付差价期间税前抵扣。

资料三：2×26年3月8日，甲公司在其网络商城进行促销，消费者在当日购买0.2万元以上的甲公司产品便可获得一张优惠券，消费者持该优惠券于次月购物时可以抵减0.02万元。

2×26年3月8日，甲公司在该促销活动中的销售总额为312万元，且款项已收存银行发放优惠券500张，根据历史经验，甲公司估计该优惠券的兑换率为80%，根据税法规定甲公司应按照实际收取的货款计入销售当期的应纳税所得额。

资料四：2×26年5月10日，甲公司以100万美元的总价向国外丁公司销售N产品，N产品的生产全部在国内完成，总成本为500万元，假定N产品控制权在其被送达丁公司指定地点时转移给丁公司。

2×26年5月31日，N产品运抵丁公司指定仓库，甲公司收到丁公司以美元支付的全部货款并存入美元账户，当日即期汇率为1美元=7.09元人民币。

根据合同约定，丁公司有权在2×26年7月31日前无条件退货，甲公司根据历史经验估计退货率为6%。

2×26年6月30日，即期汇率为1美元=7.13元人民币。

不考虑企业所得税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 根据资料一，计算甲公司2×26年3月6日应确认的收入金额。

(2) 根据资料二，计算甲公司2×26年3月1日销售Q产品的收入金额，并分别编制确认销售收入、结转销售成本的相关会计分录。

(3) 根据资料二，计算甲公司2×26年3月1日应确认的递延所得税资产或负债的金额并编制相关会计分录。

答案：

(1) 甲公司2×26年3月6日应确认的收入金额为20万元。

(2) 甲公司2×26年3月1日销售Q产品的收入金额 $=600 \times [0.25 \times 60\% + (0.25 - 0.02) \times 30\% + (0.25 - 0.05) \times 10\%] = 143.4$ （万元）。

相关会计分录：

借：银行存款	150
贷：主营业务收入	143.4
预计负债	6.6

借：主营业务成本	120
贷：库存商品	$(0.2 \times 600) 120$

(3) 预计负债的账面价值为6.6万元，

计税基础 $=6.6 - 6.6 = 0$ ，

负债的账面价值大于计税基础，形成可抵扣暂时性差异6.6万元，应确认递延所得税资产的金额 $=6.6 \times 25\% = 1.65$ （万元）。

相关会计分录：

借：递延所得税资产	1.65
贷：所得税费用	1.65

要求：

(4) 根据资料三，计算甲公司2×26年3月8日应确认的销售收入金额并分别编制甲公司2×26年3月8日确认销售收入、确认递延所得税影响的相关会计分录。

答案：

(4) 优惠券的单独售价 $=0.02 \times 500 \times 80\% = 8$ （万元），

优惠券应分摊的交易价格 $=312 \times 8 / (312 + 8) = 7.8$ （万元），

甲公司2×26年3月8日应确认的销售收入金额 $=312 - 7.8 = 304.2$ （万元）。

相关会计分录：

借：银行存款	312
贷：主营业务收入	304.2
合同负债	7.8
借：递延所得税资产	$(7.8 \times 25\%)$ 1.95
贷：所得税费用	1.95

要求：

（5）根据资料四，分别编制2×26年5月31日确认N产品销售收入、结转N产品销售成本的相关会计分录。

（6）根据资料四，计算甲公司2×26年6月30日应确认的美元银行存款汇兑损益的金额并编制相关会计分录。

答案：

（5）相关会计分录：

借：银行存款——美元户	(100×7.09) 709
贷：主营业务收入	$[100 \times 7.09 \times (1 - 6\%)]$ 666.46
预计负债	$(100 \times 7.09 \times 6\%)$ 42.54
借：主营业务成本	$[500 \times (1 - 6\%)]$ 470
应收退货成本	$(500 \times 6\%)$ 30
贷：库存商品	500

（6）甲公司2×26年6月30日应确认的美元银行存款汇兑损益的金额 $= 100 \times 7.13 - 709 = 4$ （万元）

相关会计分录：

借：银行存款——汇兑差额	4
贷：财务费用	4