

考试大：第二十章所得税知识点精讲及答案解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c45_240017.htm 知识点测试答案及解析

一、单项选择题 1. 「答案」B 「解析」2006年末"递延所得税资产"的账面余额=年末库存商品对应的可抵扣暂时性差异5万元 \times 33% 年末固定资产对应的可抵扣暂时性差异20万元 \times 33%=8.25万元。 2. 「答案」A 「解析」 库存商品的年初账面价值为38万元，年初计税基础为40万元，对应的是可抵扣暂时性差异2万元；年末账面价值为40万元，计税基础为45万元，对应的是可抵扣暂时性差异5万元；年初年末对比认定库存商品当年对应的是新增可抵扣暂时性差异3万元； 固定资产的年初账面价值为115万元，年初计税基础为130万元，对应的是可抵扣暂时性差异15万元；年末账面价值为100万元，计税基础为120万元，对应的是可抵扣暂时性差异20万元；年初年末对比认定库存商品当年对应的是新增可抵扣暂时性差异5万元； 当年的应税所得=200-35=208（万元）；当年应交所得税=208 \times 33%=68.64（万元）； 当年递延所得税资产借记额=年末可抵扣暂时性差异 \times 税率-年初可抵扣暂时性差异 \times 税率=(5-2) \times 33%-(15) \times 30%=3.15（万元）； 当年所得税费用=68.64-3.15=65.49（万元。）。 3. 「答案」C 「解析」（1）本期应税所得额=1000-60-20-2-30-18=1010（万元）；（2）本期应交所得税=1010 \times 33%=333.3（万元）。 6. 「答案」D 「解析」（1）2008年应税所得=500（800-400）：900（万元）；（2）2008年应交所得税：900 \times 15%=135（万元）；（3）2008年递延所得税资产贷记

额=132-120=12（万元）；（4）2008年所得税费用=135
12=147（万元）。7.「答案」C「解析」（1）2005年初"递延
所得税负债"的贷方余额为330万元；（2）2005年末"递延所得
税负债"的贷方余额= $(330 \div 33\% - 350) \times 24\% = 324$ （万元）
；（3）2005年"递延所得税负债"借方登记额=330-324=6（万
元）。8.「答案」B「解析」（1）2005年初"递延所得税资产"
的借方余额为660万元；（2）2005年末"递延所得税资产"的借
方余额= $(660 \div 33\% - 300) \times 24\% = 408$ （万元）；（3）2005
年"递延所得税资产"贷方登记额=660-408=252（万元）。9.「
答案」B「解析」（1）2003年应税所得额=500 5 10-30
15-6=494（万元）；（2）2003年应交所得税额=494 × 33%
：163.02（万元）。10.「答案」B「解析」 预计负债的年初
账面余额为30万元，计税基础为0，形成可抵扣暂时性差异30
万元；年末账面余额为39万元，计税基础依然为0，形成可
抵扣暂时性差异39万元，由此可见，产品质量担保费用的提
取和兑付形成了当期新增可抵扣暂时性差异9万元： 当年递
延所得税资产借记额=9 × 33%=2.97（万元）； 当年所得税
费用=163.02-2.97=160.05（万元）； 当年净利
润=500-160.05=339.95（万元）。二、多项选择题 1.「答案
」B D E「解析」选项A：税率变动时"递延所得税资产"的账面
余额需要进行相应调整；选项C：与联营企业、合营企业投
资等相关的应纳税暂时性差异一般应确认相应的递延所得税
负债。2.「答案」B C D「解析」选项A：该业务会派生可抵
扣暂时性差异，相应调整"递延所得税资产"。3.「答案」A B C
D E「解析」略4.「答案」B C D「解析」选项B：应付职工薪
酬的计税基础：账面价值60 ~ 未来兑付时允许扣税额=60（万

元)；选项C：如果预计负债的产生原因是担保损失，由于税法不允许此类支出抵扣，其预计负债的计税基础就会是其账面价值，而非零了。选项D：当资产的账面价值大于计税基础时，对应的是应纳税暂时性差异。5.「答案」ABD「解析」在计算应税所得时，转回应纳税暂时性差异应追加当期税前会计利润。6.「答案」ABCD「解析」略7.「答案」ABCDE「解析」略100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com