

北京安通学校2007年注册会计师《会计》习题班讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/263/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E4\\_BA\\_AC\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_c45\\_263125.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/263/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c45_263125.htm)

综合题的题型设计及案例解析【例解】[设计方式：所得税+会计政策变更]

甲公司是一家上市公司，2007年以前一直采用应付税款法按33%的所得税率核算所得税，2007年根据税法的新规定采用25%的所得税率，按会计新准则规定改用资产负债表债务法，并采用追溯调整法进行会计调整。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取任意盈余公积。2005年至2007年发生如下经济业务：1.2005年甲公司开始对销售部门用的设备提取折旧，该设备的原价为110万元，预计净残值为10万元，会计上采用5年期年数总合法，税法上认可的折旧方法为10年期直线法，净残值口径与会计口径一致；2.2006年初甲公司开始研发B专利，研究阶段花费了40万元，开发阶段花费了60万元，注册费和律师费共支付了10万元，该专利于当年的7月1日达到可使用状态，会计和税务上均采用5年期直线法进行无形资产价值的摊销。经税务机关认定，该专利具有较大的社会效益，允许甲公司按研发费总额的150%抵扣应税所得；3.2006年初库存商品的账面余额为200万元，已提跌价准备80万元，2007年初库存商品的账面余额为300万元，已提跌价准备100万元，当年末库存商品的账面余额为400万元，已提跌价准备为60万元；4.2006年初应收账款账面余额为400万元，已提坏账准备100万元，2007年初应收账款账面余额为500万元，已提坏账准备为150万元，当年末应收账款的账面余额为250万元，已提坏账准备为190万元；

5.2007年甲公司因虚假宣传被工商执法部门罚款60万元，于当年末支付；6.2007年甲公司应付职工薪酬提取了500万元，按税法口径核定的计税标准为400万元；7.2007年税前会计利润为2000万元。（北京安通学校提供）8.除上述资料外，其余各年度的收支口径不存在会计和税务上的差异。要求：1.根据上述资料作出应付税款法改为资产负债表债务法的会计政策变更的账务处理及报表项目的修正；2.根据上述资料作出2007年的所得税会计处理；3.计算2007年末的“递延所得税资产”和“递延所得税负债”的账面余额。【答案及解析】

1.应付税款法改为资产负债表债务法的会计政策变更处理（1）2006年初、2007年初的暂时性差异认定：A设备的账面价值与计税基础的认定：2006年初A设备的账面价值 =  $110 - (110 - 10) \times 1 = 76.67$ （万元）；2006年初A设备的计税基础 =  $110 - (110 - 10) \div 10 \times 1 = 100$ （万元）；2006年初A设备产生的可抵扣暂时性差异累计额 =  $100 - 76.67 = 23.33$ （万元）。2007年初A设备的账面价值 =  $110 - (110 - 10) \times 2 = 50$ （万元）；2007年初A设备的计税基础 =  $110 - (110 - 10) \div 10 \times 2 = 90$ （万元）；2007年初A设备产生的可抵扣暂时性差异累计额 =  $90 - 50 = 40$ （万元）。2007年末A设备的账面价值 =  $110 - (110 - 10) \times 3 = 30$ （万元）；2007年末A设备的计税基础 =  $110 - (110 - 10) \div 10 \times 3 = 80$ （万元）；2007年末A设备产生的可抵扣暂时性差异累计额 =  $80 - 30 = 50$ （万元）。

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](http://www.100test.com)