

高级会计师案例分析题12 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_492131.htm

4.天意股份有限公司(以下简称天意公司)所得税税率为33%，2006年前采用递延法核算所得税。自2007年1月1日起，按照财政部“财会[2006]3号”文件的要求执行《企业会计准则第18号所得税》。天意公司2007年度与所得税有关的经济业务事项如下：

(1)2007年12月末，天意公司期末存货中有部分库存商品(账面余额3000万元)发生了价值减损，天意公司对此计提了存货跌价准备200万元。按照税法规定，计提的资产减值准备不允许税前扣除，只能在实际发生损失时扣除。[分析] 存货账面余额3000万元，计提存货跌价准备200万元后，存货账面价值为2800万元，而存货的计税基础为3000万元，形成可抵扣暂时性差异200万元。应将可抵扣暂时性差异对未来所得税的影响，确认为递延所得税资产，列示在资产负债表中：

：存货项目形成的递延所得税资产年末余额 = 可抵扣暂时性差异 × 所得税税率 = $200 \times 33\% = 66$ (万元)

(2)2005年12月，天意公司购入一台管理用电子设备，入账价值为3000万元，预计使用年限5年，预计净残值为0，按年数总和法计提折旧。按照税法规定，应采用直线法计提折旧，预计使用年限和预计净残值与会计一致。[分析] 2007年末固定资产账面价值 = $3000 - (3000 \times 5/15 - 3000 \times 4/15) = 3000 - 1800 = 1200$ (万元) 固定资产计税基础 = $3000 - (3000/5 \times 2) = 3000 - 1200 = 1800$ (万元) 资产账面价值1200万元与计税基础1800万元之间的差额600万元，形成可抵扣暂时性差异。按照规定，应将可抵扣暂时性

差异对未来所得税的影响，确认为递延所得税资产，列示在资产负债表中：固定资产项目形成的递延所得税资产年末余额 = $600 \times 33\% = 198$ (万元) (3)2007 年末，天意公司所持有的交易性证券的公允价值为 600 万元，其购入成本为 640 万元，天意公司已按新准则的要求确认了相关的损失，将其计入了当期损益。按照税法规定，可以在税前抵扣的是其购入成本。 [分析] 交易性证券的账面价值为 600 万元，其计税基础为 640 万元，形成可抵扣暂时性差异 40 万元。按照规定，应将可抵扣暂时性差异对未来所得税的影响，确认为递延所得税资产，列示在资产负债表中：交易性证券形成的递延所得税资产年末余额 = $40 \times 33\% = 13.2$ (万元) (4)2006 年 1 月 1 日，天意公司投资于乙公司，占乙公司表决权资本的 40%，准备长期持有，对乙公司具有重大影响。投资时天意公司发生的投资成本为 4000 万元(初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额).至 2007 年末，因确认被投资单位净利润投资企业所拥有的份额而增加的长期股权投资的账面价值为 500 万元。按照税法规定，处置长期股权投资时可在税前抵扣的是其初始投资成本。假定天意公司除上述事项外，不存在其他与所得税计算缴纳相关的事项.暂时性差异在可预见的未来很可能转回，而且以后年度很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。 长期股权投资账面价值为 4500 万元，其计税基础为 4000 万元，形成应纳税暂时性差异 500 万元。按照规定，应将应纳税暂时性差异对未来所得税的影响，确认为递延所得税负债，列示在资产负债表中：长期股权投资形成的递延所得税负债年末余额 = $500 \times 33\% = 165$ (万元) 【要求】 (1)请说明天意公司所得税核算方法

的变更应采取的会计处理方法。(2)对上述业务事项，判断是否形成暂时性差异.如果是，请分析说明其对2007年12月31日资产负债表中递延所得税资产和递延所得税负债的影响。

[分析] (1)2006年前，天意公司所得税采用递延法核算，2007年1月1日起，按照有关法律法规的要求，改为资产负债表债务法核算，属于会计政策变更，应采用追溯调整法进行处理。(2)暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。对于暂时性差异，应按照《企业会计准则18号所得税》的规定，确认和计量相应的递延所得税资产和递延所得税负债。下面对资料中的各业务事项分析如上。

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