

高级会计师案例分析题11 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\\_492132.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_492132.htm)

3. 天时股份有限公司所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率 33%。2007 年度有关所得税会计处理的资料如下：(1) 2007 年度实现税前会计利润 110 万元。(2) 2007 年 11 月，天时公司购入交易性证券，入账价值为 40 万元。年末按公允价值计价为 55 万元。按照税法规定，成本在持有期间保持不变。(3) 2007 年 12 月末，天时公司将应计产品保修成本 5 万元确认为一项负债，按税法规定，产品保修费可以在实际支付时在税前抵扣。(4) 假设 2007 年初递延所得税资产和所得税负债的金额为 0。除上述事项外，天时公司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。

【要求】计算 2007 年应交所得税、确认 2007 年末递延所得税资产和递延所得税负债、计算 2007 年所得税费用。【分析与提示】

(1) 计算应交所得税 本年应交所得税 = (税前会计利润 110 - 交易性证券收益 15 + 预计保修费用 5) × 33% = 33 (万元)

(2) 确认年末递延所得税资产或递延所得税负债 交易性证券项目产生的递延所得税负债年末余额 = 15 × 33% = 4.95 (万元)

预计负债项目产生的递延所得税资产 = 5 × 33% = 1.65 (万元)

(3) 计算所得税费用 2007 年所得税费用 = 本期应交所得税 (期末递延所得税负债 - 期初递延所得税负债) - (期末递延所得税资产 - 期初递延所得税资产) = 33 - (4.95 - 0) - (1.65 - 0) = 36.3 (万元)

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访

