

高级会计师案例分析题10 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\\_492137.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_492137.htm)

2.甲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%。2004 年 12 月购入一台设备，原值 120 万元，预计使用年限三年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。2005 年 12 月 31 日，因减值计提固定资产减值准备 20 万元。计提减值后，原预计使用年限和预计净残值不变。【要求】根据资料，分析填列下表(包括计算折旧、计税基础、可抵扣暂时性差异、递延所得税资产、本期所得税费用等)。年份 2004 年末 2005 年末

	2004 年末	2005 年末	2006 年末	2007 年末 (已清理)
固定资产原值	120	120	120	0
减：累计折旧	0	40	70	120
固定资产净值	120	80	50	0
减：减值准备	0	20	20	0
固定资产净额(账面价值)	120	60	30	0
税法计算的累计折旧	0	40	80	120
计税基础	120	80	40	0
可抵扣暂时性差异	0	20	10	0
递延所得税资产余额	0	6.6	3.3	0
本期所得税费用	0	-6.6	3.3	0

3.3(6.6-3.3) 3.3(3.3-0) (1)会计每年计提折旧额：2005 年： $(120-0)/3=40$  万元. 2006 年： $(60-0)/2=30$  万元. 2007 年： $(30-0)/1=30$  .税收折旧额：每年都是 40 万元。(2)甲公司每年末所得税账务处理如下：2005 年：借：递延所得税资产 6.6

贷：所得税 6.6 2006 年：借：所得税 3.3 贷：递延所得税资产 3.3  
2007 年：借：所得税 3.3 贷：递延所得税资产 3.3 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)