

2008年100test每日一练会计实务(6月3日) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/504/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4100\\_c44\\_504048.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/504/2021_2022_2008_E5_B9_B4100_c44_504048.htm)

多项选择题 下列内容关于所得税说法正确的有( )。 A.资产的计税基础 = 资产未来允许税前列支的金额 B.某一资产负债表日资产的计税基础 = 资产的成本 - 本期及以前期间已税前列支的金额 C.某一资产负债表日资产的计税基础 = 资产的账面价值 - 本期及以前期间已税前列支的金额 D.负债的计税基础 = 负债的账面价值 - 未来可税前列支的金额 E.负债的计税基础 = 负债的成本 - 未来可税前列支的金额 正确答案：ABD 答案解析：资产在初始确认时，其计税基础一般为取得成本，即企业为取得某项资产支付的成本在未来期间准予税前扣除，在资产持续持有的过程中，其计税基础是指资产的取得成本减去以前期间按照税法规定已经税前扣除的金额后的余额。 负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。用公式即为： 负债的计税基础 = 账面价值 - 未来期间按照税法规定可予税前扣除的金额。 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)