

2009年《财务与会计》答疑精选（二）注册税务师考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/519/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_519693.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_519693.htm) 问题内容 丙公司2005年3月25日以银行存款购入乙公司已宣告但尚未分派股票股利的股票200000股，作为短期投资，平均每股成交价8.7元，另支付相关税费4000元，其中，每10股含股票股利10股，每股面值1元，股权登记日为4月12日，除权日为4月13日。3月31日，丙公司为该项股票投资计提跌价准备60000元。若丙公司于4月20日以每股4.5元的价格卖出其中的50%，并支付相关税费2200元，则该公司转让该批股票的转让收益为( )元。 A.-44200 B.-14200 C.25800 D.55800 你好,此题答案选D,我不理解 回复 你好!收到出买股票的价款是 $4.5 \times 100000 - 2200 = 897800$ 元，转出的跌价准备是30000元，卖出股票的账面价值是 $8.7 \times 100000 - 2000 = 872000$ 元，所以投资收益是 $897800 - 30000 - 872000 = 55800$ 元。 问题内容 我对"资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之后，应调整报告年度会计报表的收入、成本等，但按照税法规定在此期间的销售退回所涉及的应交所得税，应作为本年度的纳税调整事项"不理解能举一例吗 回复 你好!比如在2007年12月31日资产负债表日后发生了属于2007年的销售退回的事件，而此时2007年的所得税已经汇算清缴完毕，就没有必要调整2007年所得税的缴纳数额，只需调整2007年会计报表的相关数据。把这一笔关于所得税的事项在2008年进行调整。 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)