

高级会计师案例分析题10高级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_522359.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

年份	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

【分析与提示】根据上述资料，将计算结果填列如下：年份 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(30 40)0 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 0 计税基础 120 80(120-40)40 0 可抵扣暂时性差异 0 20(80-60)10(40-30) 0 递延所得税资产余额 0 6.6(20 × 33%) 3.3(10 × 33%) 0 本期所得税费用 0 -6.6 (0-6.6) 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