

2009年中级经济法冲刺班辅导讲义：第13讲中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/593/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_593774.htm 要求：(1)编制上述(1)-(9)业务有关的会计分录。(2)计算2007年应交所得税、递延所得税(先填列暂时性差异计算表，见下表)和所得税费用，并编制所得税核算的会计分录。【答案】(1)编制2007年上述(1)-(9)业务有关的会计分录 2007年购入金融资产时 借：交易性金融资产成本 1000 投资收益 5 贷：银行存款 1005 2007年末： 借：公允价值变动损益 (1000-880) 120 贷：交易性金融资产公允价值变动 120 2007年末交易性金融资产的账面价值为880万元，其计税基础为1000万元，产生可抵扣暂时性差异120万元。

2007年出售原材料时 借：银行存款 631.8 贷：其他业务收入 540 应交税费应交增值税(销项税额)91.8 借：其他业务成本 570 存货跌价准备(100×600÷2000)30 贷：原材料 600 2007年末计提资产减值准备 原材料的账面余额=2000-600=1400(万元)，计提资产减值准备前，存货跌价准备的余额=100-30=70(万元)。 原材料可变现净值=1200-1200×10%=1080(万元)，应保留的存货跌价准备的余额为320万元(1400-1080)，因计提存货跌价准备前，存货跌价准备余额为70万元，应补提250万元(320-70)： 借：资产减值损失 250 贷：存货跌价准备 250 2007年末存货账面价值为1080万元，其计税基础为1400万元，产生可抵扣暂时性差异320万元(1400-1080)。 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