

2008年注册评估师财务会计每日一练9月6日资产评估师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/621/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_621037.htm 单项选择题 甲股份有限公司

2006年12月购入一台设备，原价为3 010万元，预计净残值为10万元，税法规定的折旧年限为5年，按直线法计提折旧，公司按照3年计提折旧，折旧方法与税法相一致。2008年1月1日，公司所得税税率由33%降为15%。除该事项外，历年来无其它纳税调整事项。公司采用债务法进行所得税会计处理。该公司2008年末资产负债表中反映的“递延所得税资产”项目的金额为（ ）万元。 A.112 B.240 C.120 D.192 正确答案

: C 答案解析：（1）截止2008年末，因折旧口径不同造成的可抵扣暂时性差异累计额为800万元 $\{ = [(3 010 - 10) \div 3 - (3 010 - 10) \div 5] \times 2 \}$ ；（2）在债务法下，2008年末“递延所得税资产”借方余额 = $800 \times 15\% = 120$ （万元），即2008年末资产负债表上“递延所得税资产”额为120万元。

百考试题编辑整理 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