

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第11节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645084.htm id="tb42" class="news_con"> (七)

所得税 【例1】考核所得税 甲上市公司于2007年1月设立，采用资产负债表债务法核算所得税费用，适用的所得税税率为33%。该公司2007年利润总额为6 000万元，当年发生的交易或事项中，会计规定与税法规定存在差异的项目如下：

(1)2007年12月31日，甲公司应收账款余额为5 000万元，对该应收账款计提了500万元坏账准备。税法规定，企业按照应收账款期末余额的5%计提的坏账准备允许税前扣除，除已税前扣除的坏账准备外，应收款项发生实质性损失时允许税前扣除。(2)按照销售合同规定，甲公司承诺对销售的X产品提供3年免费售后服务。甲公司2007年销售的X产品预计在售后服务期间将发生的费用为400万元，已计入当期损益。税法规定，与产品售后服务相关的支出在实际发生时允许税前扣除。甲公司2007年没有发生售后服务支出。(3)甲公司2007年以4 000万元取得一项到期还本付息的国债投资，作为持有至到期投资核算。该投资实际利率与票面利率相差较小，甲公司采用票面利率计算确认利息收入，当年确认国债利息收入200万元，计入持有至到期投资账面价值，该国债投资在持有期间未发生减值。税法规定，国债利息收入免征所得税。(4)2007年12月31日，甲公司Y产品在账面余额为2 600万元，根据市场情况对Y产品计提跌价准备400万元，计入当期损益，税法规定，该类资产在发生实质性损失时允许税前扣除。(5)2007年4月，甲公司自公开市场购入基金，作为交易性金融资产核

算，取得成本为2 000万元。2007年12月31日该基金的公允价值为4 100万元，公允价值相对账面价值的变动已计入当期损益，持有期间基金未进行分配。税法规定，该类资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。其他相关资料：(1)假定预期未来期间甲公司适用的所得税税率不发生变化。(2)甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额以抵扣可抵扣暂时性差异。要求：(1)确定甲公司上述交易或事项中资产、负债在2007年12月31日的计税基础，同时比较其账面价值与计税基础，计算所产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的金额。(2)计算甲公司2007年应纳税所得额、应交所得税、递延所得税和所得税费用。(3)编制甲公司2007年确认所得税费用的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)(2007年)

【答案】(1)确定甲公司上述交易或事项中资产、负债在2007年12月31日的计税基础，同时比较其账面价值与计税基础，计算所产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的金额

应收账款的计税基础 $=5000-5000 \times 5\% = 4975$ (万元) (0.5分)
暂时性差异 $=4975-4500=475$ (万元) (1分) 预计负债的计税基础 $=400-400=0$ (0.5分) 暂时性差异 $=400-0=400$ (万元) (1分) 持有至到期投资的计税基础 $=4200$ (万元) (0.5分) 持有至到期投资账面价值与计税基础相同,不形成暂时性差异 (1分) 存货的计税基础 $=2600$ (万元) (0.5分) 暂时性差异 $=2600-2200=400$ (万元) (1分) 交易性金融资产的计税基础 $=2000$ (万元) (0.5分) 暂时性差异 $=4100-2000=2100$ (万元) (1分) 评分说明:上述各项暂时性差异数字金额正确的,无论是否标明正负号,均视为正确答案。(2) 计算甲公司2007年应纳税所得额、应交所得税、递延

所得税和所得税费用 应纳税所得额=6000 475 400-200
400-2100=4975(万元) (1分) 应交所得税=4975 × 33%=1641.75(
万元) (0.5分) 递延所得税=2100 × 33%-(475 400 400)
× 33%=272.25(万元) (1分) 评分说明:递延所得税数字金额正确
的,无论是否标明正负号,均视为正确答案。 所得税费
用=1641.75 272.75=1914(万元) (1分) (3) 编制甲公司2007年确认
所得税费用的会计分录 借: 所得税费用 1914 递延所得税资产
420.75 贷: 应交税费 1641.75 递延所得税负债 693(1分) 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