

2010年高级会计师《案例分析》模拟试题(5) 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\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c45\\_645438.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E9_AB_98_c45_645438.htm) 第5页：参考答案

一、案例分析题

1. 甲公司20×9年有关所得税资料如下：(1)假设所得税税率为25%，年初递延所得税资产余额为49.5万元，其中存货项目余额29.7万元，未弥补亏损项目余额19.8万元。年初递延所得税负债余额为0。(2)本年度实现利润总额500万元，其中取得国债利息收入20万元，因发生违法经营被罚款10万元，因违反合同支付违约金30万元(可在税前抵扣)，工资及相关附加超过计税标准60万元。(3)年末计提固定资产减值准备50万元(年初减值准备为0)，使固定资产账面价值比其计税基础小50万元。转回存货跌价准备70万元，使存货可抵扣暂时性差异由年初余额90万元减少到年末的20万元。税法规定，计提的减值准备不得在税前抵扣。(4)年末计提产品保修费用40万元，计入销售费用，预计负债余额为40万元。税法规定，产品保修费在实际发生时可以在税前抵扣。(5)至20×8年年末，公司尚有60万元亏损没有弥补，其递延所得税资产余额为15万元。(6)假设除上述事项外，没有发生其他纳税调整事项。(7)甲公司计算的20×9年所得税费用为140.7万元。要求：

(1)分析上述资料中各个事项是否形成暂时性差异，如果形成暂时性差异，计算应确认的递延所得税资产(负债)的余额。

(2)分析与判断甲公司计算的20×9年所得税费用是否正确，如果不正确，请计算正确金额。

2. 甲股份有限公司(简称甲公司)为一家服装生产企业，其产品享誉海内外。该公司适用的所得税税率为25%，所得税按照《企业会计准则第18号所得

税》的有关规定进行核算。甲公司近年来连续盈利，预计在相当长的时间内保持盈利势头不变。2009年发生的有关情况如下：(1)10月8日，甲公司用闲置资金购入900万元证券，作为交易性金融资产，至年末，该批证券没有出售，其年末公允价值为980万元。甲公司按照《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》的规定，将该批证券按980万元列示在资产负债表中。按照税法规定，可以在税前抵扣的为初始购入成本。(2)5月，甲公司生产的一批服装入库成本为460万元，由于服装面料不符合流行风格、款式过时，滞销积压到年末。甲公司根据《企业会计准则第1号存货》，对该批服装计提了120万元的存货跌价准备，年末资产负债表中列示的该批存货金额为340万元。(3)甲公司于2008年12月从国外进口一种先进的服装加工设备，投入使用后服装档次提高了一大步，成为畅销产品。考虑到该设备技术进步快，作为新设备使用强度大，故采用年数总和法计提折旧。该设备的原始成本为3200万元，预计净残值200万元，预计使用年限5年。按照税法规定，该设备采用直线法计提折旧，预计使用年限和预计净残值与会计核算规定一致。(4)6月，甲公司与某公司签订了房屋租赁协议，租用该公司的临街房1400平方米用作服装的展销厅。协议规定，从2009年7月1日起，租期3年，每月租金10万元，在2008年6月支付第1年租金，后两年租金依次后推。年末甲公司资产负债表中已列示该项应付租金60万元。

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)