

高级会计师考试《高级会计实务》试题七 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_645249.htm 天时股份有限公司
所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率33%。2007年
度有关所得税会计处理的资料如下：（1）2007年度实现税前
会计利润110万元。（2）2007年11月，天时公司购入交易性
证券，入账价值为40万元；年末按公允价值计价为55万元。
按照税法规定，成本在持有期间保持不变。（3）2007年12月
末，天时公司将应计产品保修成本5万元确认为一项负债，按
税法规定，产品保修费可以在实际支付时在税前抵扣。
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