

2006年注册会计师考试《会计》练习题10 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73633.htm 一、单项选择题。 1.A公司2004

年9月26日对B上市公司进行投资，占B上市公司表决权资本30%，A公司采用权益法核算对B上市公司的投资，A公司采用债务法核算所得税，A公司适用的所得税税率为33%，B公司适用的所得税税率为15%，2005年度A公司实现税前利润5000万元，B公司实现净利润3400万元，B公司2005年度没有宣告分派现金股利。A公司2005年度除投资收益产生的应纳税时间性差异外，发生其他应纳税时间性差异200万元，发生可抵减时间性差异360万元，转回以前年度已确认为递延税款贷项183.2万元，则A公司2005年度所得税费用为（ ）万元。

A、1366.2 B、1386.2 C、1466.8 D、1529.4 【正确答案】D

【答案解析】应纳税时间性差异对所得税的影响计入递延税款贷方，可抵减时间性差异对所得税的影响计入递延税款借方。

2005年度投资收益产生的应纳税时间性差异的所得税影响金额 $(3400 \times 30\%) / (1 - 15\%) (33\% - 15\%) = 216$ （万元）

（贷方）2005年度发生的其他应纳税时间性差异的所得税影响金额 $200 \times 33\% = 66$ （万元）

（贷方）2005年度发生的可抵减时间性差异的所得税影响金额 $360 \times 33\% = 118.8$ （万元）

（借方）2005年度转回以前年度已确认为递延税款贷项183.2万元，

则2005年度递延税款借方发生额为 $118.8 + 183.2 - 216 - 66 = 20$ （万元）

A公司2005年度应纳税所得额为 $5000 - 3400 \times 30\%$

$- 200 + 360 - 183.2 / 33\% = 4695.15$ （万元）

A公司2005年度应纳税额 $= 4695.15 \times 33\% = 1549.4$ （万元）故：A公司2005年度所

得税费用 = $1549.4 - 20 = 1529.4$ (万元) 注： 存在投资收益情况下的应纳税所得额为：税前利润 - 投资收益 - 应纳税时间性差异可抵减时间性差异； 若同时存在宣告分派现金股利情形，则应纳税额为：(税前利润 - 投资收益 - 应纳税时间性差异可抵减时间性差异) $\times$ 适用税率 + 分派现金股利补税额 2.某企业采用纳税影响会计法核算，该企业为生产产品而使用的固定资产，按照会计标准计提的折旧额为1000万元，按税法允许在应纳税所得额中扣除的折旧额为1200万元。

假定该企业生产的产品50%对外销售，该产品成本中的折旧费用的50%也随之转入当期损益，则当期应确认递延税款贷方金额为()万元。(所得税率33%) A、100 B、66 C、33 D、50

来源：www.examda.com【正确答案】C【答案解析】

当期应进行纳税调整的折旧费用金额 = $(1200 - 1000) \times 50\% = 100$ (万元)；应确认递延税款贷方金额 = $100 \times 33\% = 33$ (万元)。

3.甲企业2001年12月购入管理用固定资产，购置成本为1000万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧，预计使用年限、预计净残值和折旧计提方法同税法规定。2002年起甲企业实现的利润总额每年均为500万元。2004年末，甲企业对该项管理用固定资产进行的减值测试表明，其可收回金额为595万元。2005年该企业采用应付税款法和纳税影响会计法下的所得税费用分别为()万元。 A、1600500 1450500 B、1600500 1650000 C、1320000 1419000 D、1369500 1468500

【正确答案】B【答案解析】

(1) 按会计方法2005年应计提的折旧额 = $595 \div 7 = 85$ (万元)

(2) 按税法规定2005年应计提的折旧额 = $1000 \div 10 = 100$ (万元)

(3) 折旧差异产生的应纳税时间性差

异=100-85=15（万元）（4）应纳税所得额=500-15=485（万元）（5）应交所得税=485×33%=160.05（万元）所得税采用应付税款核算时，当期的所得税费用等于当期应交的所得税，因此，甲企业当期的所得税费用为1600500元；所得税采用纳税影响会计法核算时，当期产生的应纳税时间性差异15万元的所得税影响为4.95万元（15×33%），甲企业当期的所得税费用为1650000元（1600500+49500）。4.甲公司采用债务法核算所得税，上期期末“递延税款”账户的贷方余额为3300万元，适用的所得税税率为33%；本期发生的应纳税时间性差异和可抵减时间性差异分别为3500万元和300万元，适用的所得税税率为30%；本期转回的应纳税时间性差异为1200万元。则甲公司本期期末“递延税款”账户的贷方余额为（ ）万元。A、3600 B、3864 C、3900 D、3960【正确答案】A

【答案解析】债务法下，递延税款的账面价值按照现行税率计算，而不是按照产生时间性差异时所适用的所得税税率计算，因此税率变动或开征新税时，递延税款的账面余额要进行相应调整，使递延税款的账面余额等于累计时间性差异与现行所得税率的乘积，所以甲公司本期期末“递延税款”账户的贷方余额为（3300÷33%+3500-1200-300）×30%=3600（万元）。也可以采用另一种计算方法：递延税款期初贷方余额是3300万元；本期由于税率降低调整的递延税款：3300/33%×（33%-30%）=300（万元）（借方）本期产生的应纳税时间性差异产生递延税款：3500×30%=1050（万元）（贷方）本期产生的可抵减时间性差异产生递延税款：300×30%=90（万元）（借方）本期转回应纳税时间性差异产生递延税款：1200×30%=360（万元）（借方）所以期末递延税款

贷方余额 = $3300 - 300 - 1050 - 90 - 360 = 3600$ (万元) 5.某企业采用递延法进行所得税会计处理, 所得税税率为33%。该企业2003年度利润总额为110000元, 发生的应纳税时间性差异为10000元, 当年没有永久性差异。经计算, 该企业2003年度应交所得税为33000元。则该企业2003年度的所得税费用为 () 元。 A、 29700 B、 33000 C、 36300 D、 39600 【正确答案】

C 【答案解析】 发生应纳税时间性差异而产生递延税款贷项3300元 ($10000 \times 33\%$) 2003年度所得税费用 = (110000

- 10000) $\times 33\%$ $3300 = 36300$ (万元) 6.某股份公司2003年度实现利润总额2500万元, 各项资产减值准备年初余额为810万元, 本年度共计提有关资产减值准备275万元, 冲销某项资产减值准备30万元。所得税采用债务法核算, 2003年起所得税率为33%, 而以前为15%。假定按税法规定, 计提的各项资产减值准备均不得在应纳税所得额中扣除; 2003年度除计提的各项资产减值准备作为时间性差异外, 无其他纳税调整事项; 可抵减时间性差异转回时有足够的应纳税所得额。则该公司2003年度发生的所得税费用为 () 万元。 A、 905.85 B

、 226.65 C、 679.2 D、 986.7 【正确答案】 C 【答案解析】 应交所得税 = ($2500 - 275 + 30$) $\times 33\% = 905.85$ (万元); 至2003年初累计产生可抵减时间性差异因税率升高而调整的递延税款 = $810 \times (33\% - 15\%) = 145.8$ (万元) (借方); 2003年产生的可抵减时间性差异对所得税的影响数 = ($275 - 30$)

$\times 33\% = 80.85$ (万元) (递延税款借方); 因此, 2003年度发生的所得税费用 = $905.85 - 145.8 + 80.85 = 679.2$ (万元)。 7.某企业2002年度计算的应交所得税为33万元, 所得税税率为33%。2002年度发生超标业务招待费8万元, 取得国债利息收入7

万元，发生各种赞助费支出5万元，会计核算上计提折旧费用10万元，按税法规定计提折旧为6万元。企业对所得税核算采用应付税款法。在上述条件下，该企业2002年度的净利润为（ ）万元。 A . 57 B . 67 C . 77 D . 47 【正确答案】 A 【答案解析】 本题采用应付税款法：应纳税所得额 = $33 \div 33\% = 100$ 万元 应纳税所得额100 = 税前会计利润 8-7 5（10-6），得出：税前会计利润 = $100 - 8 + 7 - 5 - (10 - 6) = 90$ 万元 2000年净利润 = $90 - 33 = 57$ 万元 已知应交税金，所得税率、时间性差异和永久性差异以及所得税，求企业的净利润。解题思路如下：已知应交税金和所得税率，求得应纳税所得额 = 应交税金/所得税率 会计税前利润 ± 纳税调整项目（时间性差异和永久性差异）= 应纳税所得额 税前会计利润 - 所得税费用 = 净利润，如果企业采用应付税款法。所得税费用 = 应交税金（应交所得税）净利润 = 税前会计利润 - 所得税费用（应交所得税）如果企业采用纳税影响会计法，计算时间性差异对所得税的影响计入递延税款，如果递延税款在借方，所得税费用 = 应交税金 - 递延税款，如果递延税款的在贷方，所得税费用 = 应交税金 + 递延税款，最后税前会计利润 - 所得税费用，就是企业的净利润。 8.某企业本年实现税前利润400万元，本年发生应增加应纳税所得额的永久性差异40万元，发生应纳税时间性差异16万元。若公司采用纳税影响会计法对所得税业务进行核算，所得税率为33%（假定以前年度的所得税税率也为33%），则本年净利润为（ ）万元。 A、 254.8 B、 249.52 C、 273.28 D、 260.08 【正确答案】 A 【答案解析】 本年所得税费用 = $(400 + 40) \times 33\% = 145.2$ （万元），本年净利润 = $400 - 145.2 = 254.8$ （万元）。 9.某公司2003年税

前会计利润为1200万元，当年向其他公司支付赞助费100万元，投资国债取得利息收入40万元，另外对当年销售商品承诺的免费保修预提了20万元的保修费用，但实际未发生任何保修支出。该公司采用递延法核算所得税，适用的所得税税率为33%，则该公司2003年利润表中应确认的所得税费用是（ ）万元。 A、 422.40 B、 415.80 C、 429 D、 382.80 【正确答案】 B 【答案解析】 该公司2003年应交所得税=（1200-100+40-20）×33%=422.40（万元）时间性差异产生的递延税款借方金额=20×33%=6.6（万元）本年所得税费用=422.40-6.6=415.80（万元）。 10.甲股份有限公司采用递延法核算所得税，上期期末“递延税款”科目的贷方余额为2800万元，适用的所得税税率为40%；本期发生的应纳税时间性差异为3200万元，发生的可抵减时间性差异1800万元，适用的所得税税率为30%。本期期末“递延税款”科目的贷方余额为（ ）万元。 A、 3060 B、 3220 C、 3760 D、 4080 【正确答案】 B 【答案解析】 本期期末“递延税款”科目的贷方余额=2800+3200×30%-1800×30%=3220（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