

2006年注册会计师考试会计重点讲义11 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74407.htm

第十一章 所得税会计 一、考试大纲
1. 所得税会计概述 (1) 所得税会计的概念 (2) 永久性差异 (3) 时间性差异
2. 所得税会计处理方法 (1) 应付税款法 (2) 纳税影响会计法 税率不变情况下的会计处理 税率发生变动情况下的会计处理 递延法和债务法举例 (3) 资产减值涉及的所得税会计问题
二、本章教材变化与概述
本章主要阐述所得税会计所涉及的时间性差异和永久性差异的概念；所得税的会计处理方法，包括应付税款法、纳税影响会计法下的递延法和债务法的会计处理方法。要求掌握时间性差异和永久性差异的区别。掌握应付税款法、纳税影响会计法的核算。特别是掌握递延法和债务法下所得税费用、应交所得税和递延税款的计算。本章内容近三年大纲及教材有变化，主要是有关提取各项资产减值准备的所得税问题。2006年基本没有发生变化。本章近三年考试的主要题型，既有客观题，也有主观题。客观题主要集中在时间性差异和永久性差异的概念和计算上。计算及会计处理题主要针对应付税款法、纳税影响会计法下递延税款、应交税金、所得税费用的计算和核算等问题。特别是纳税影响会计法下涉及跨章节的会计核算，例如与“会计政策、会计估计变更和会计差错更正”、“资产负债表日后事项”等有关章节结合的内容
三、历年考题
(一) 单项选择题
1. 某股份有限公司采用递延法核算所得税。该公司2002年年初“递延税款”科目的贷方余额为66万元，历年适用的所得税税率为33%。该公司2002年度按会计制度

规定计入当期损益的某项固定资产计提的折旧为50万元，按税法规定可从应纳税所得额中扣除的折旧为80万元。2002年12月31日，该公司估计此项固定资产的可收回金额低于其账面价值，并因此计提了固定资产减值准备160万元。按税法规定，企业计提的固定资产减值准备不能在应纳税所得额中扣除。假定除上述事项外，无其他纳税调整事项，则该公司2002年年末“递延税款”科目的贷方余额为（ ）万元。

（2003年考题）A．3.30 B．23.10 C．108.90 D．128.70〔答案

〕B〔解析〕“递延税款”科目的贷方余额 = $66 + (80 - 50) \times 33\% - 160 \times 33\% = 23.10$ 万元

（二）计算及会计处理题

甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）是一家生产电子产品的上市公司，为增值税一般纳税人，对所得税采用债务法核算，适用的所得税税率为33%。

（1）2004年12月31日，甲公司期末存货有关资料如下：2004年12月31日，A产品市场销售价格为每台13万元，预计销售费用及税金为每台0.5万元。2004年12月31日，B产品市场销售价格为每台3万元。甲公司已经与某企业签订一份不可撤销的销售合同，约定在2005年2月10日向该企业销售B产品300台，合同价格为每台3.2万元。B产品预计销售费用及税金为每台0.2万元。2004年12月31日，C产品市场销售价格为每台2万元，预计销售费用及税金为每台0.15万元。2004年12月31日，D配件的市场销售价格为每件1.2万元。现有D配件可用于生产400台C产品，预计加工成C产品还需每台投入成本0.25万元。2003年12月31日C产品的存货跌价准备余额为150万元，对其他存货未计提存货跌价准备；2004年销售C产品结转存货跌价准备100万元。甲公司按单项存货、按年计提跌价准备。

（2）甲公司2004年持有短

期股票投资及其市价的情况如下：2004年8月10日，甲公司收到X股票分来的现金股利8万元（每股0.4元）。甲公司按单项短期投资、按半年计提跌价准备。（3）2004年12月31日，甲公司对长期股权投资进行减值测试，发出W公司经营不善，亏损严重，对W公司长期股权投资的可收回金额下跌至2100万元。对W公司的长期股权投资，系2004年8月2日甲公司以一幢写字楼从另一家公司置换取得的。甲公司换出写字楼的账面原价为8000万元，累计折旧为5300万元。2004年8月2日该写字楼的公允价值为2700万元。甲公司对长期股权投资采用成本法核算。（4）2004年12月31日，甲公司对某管理用大型设备进行减值测试，发现其销售净价为2380万元，预计该设备持续使用的使用寿命结束时进行处置所形成的现金流量的现值为2600万元。该设备系2000年12月购入并投入使用，账面原价为4900万元，预计使用年限为8年，预计净残值为100万元，采用年限平均法计提折旧。2003年12月31日，甲公司对设备计提减值360万元，其减值准备余额为360万元。其他有关资料如下：（1）上述市场销售价格和合同价格均为不含增值税价格。（2）甲公司2004年未发生其他纳税调整事项，在以后年度有足够的应纳税所得额用以抵减可抵减时间性差异。（3）甲公司对长期投资和固定资产按年计提减值准备。以前年度对短期投资、长期股权投资均未计提跌价准备或减值准备。（4）甲公司该管理用大型设备的折旧方法、预计净残值和预计使用年限一直没有发生变更。（5）甲公司对上述固定资产确定的折旧年限、预计净残值以及折旧方法均符合税法的规定。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