

2006年高级会计师资格考试综合案例分析二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82139.htm 2.

【案例】 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。（4）2006年12月，天时公司支付50万元购入一台生产用机器设备，将在5年的预计使用年限内以直线法计提折旧，预计净残值为0。按照税法规定，该项固定资产应在未来10年内按直线法计提折旧，预计净残值为0。（5）2007年9月，因市场行情变化，天时公司拥有的一批存货可变现净值大幅下跌，公司对该批存货计提减值准备100万元。按照税法规定，计提的减值准备不允许税前扣除，实际发生损失时可税前扣除。（6）天时公司一项应收账款的账面金额为30万元，为应收客户H公司的销货款，其相关的收入已包括在应税利润中。（7）天时公司编制的2007年年末的资产负债表中流动负债项下包括一项账面价值为1500元的应计费用，为应付公司2006年经营租入固定资产租金。（8）假设2007年初递延所得税资产和递延所得税负债的金额为0。除上述事项外，天时公司不存在其他与所得税计算缴纳相关的事项，暂时性差异在可预见的未来很可能转回，而且以后年度很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性

差异的应纳税所得额。【要求】计算2007年应交所得税、确认2007年末递延所得税资产和递延所得税负债、计算2007年所得税费用。【答疑编号2,点击提问】【显示答案】【隐藏答案】正确答案：【分析提示】（1）计算应交所得税本年应交所得税=（税前会计利润110 交易性证券收益15 预计保修费用5 多计提的折旧费用5 存货跌价准备100）×33%=67.65（万元）（2）确认年末递延所得税资产或递延所得税负债 交易性证券项目产生的递延所得税负债年末余额=应纳税暂时性差异×所得税税率=15×33%=4.95（万元） 预计负债项目产生的递延所得税资产=可抵扣暂时性差异×所得税税率=5×33%=1.65（万元） 生产用机器设备产生的递延所得税资产=可抵扣暂时性差异×所得税税率=5×33%=1.65（万元） 存货产生的递延所得税资产=可抵扣暂时性差异×所得税税率=100×33%=33（万元）事项（6）中，该项应收账款的账面价值与计税基础相等，均为30万元，故而不存在暂时性差异。事项（7）中，该项负债的账面价值与计税基础相等，不构成暂时性差异。（3）计算所得税费用2007年所得税费用=本期应交所得税（期末递延所得税负债 期初递延所得税负债）（期末递延所得税资产 期初递延所得税资产）=67.65（4.95 0）（1.65 1.65 330）=36.3（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