

高级会计师考试《高级会计实务》复习题(四) 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82574.htm 1.天地股份有限公司所得税的核算执行《企业会计准则第18号所得税》，2007年有关所得税业务事项如下：(1)天地公司存货采用先进先出法核算，库存商品年末账面余额为2000万元，未计提存货跌价准备。按照税法规定，存货在销售时可按实际成本在税前抵扣。[分析]业务(1)不形成暂时性差异。理由：按照《企业会计准则第18号所得税》的规定，暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。2007年末天地公司的库存商品账面余额为2000万元，没有计提存货跌价准备，即账面价值为2000万元；存货的账面余额为其实际成本，可以在企业收回资产账面价值的过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定自应税经济利益中抵扣，故库存商品的计税基础为2000万元。因资产账面价值与其计税基础之间没有差异，不形成暂时性差异。(2)天地公司2007年末无形资产账面余额为600万元，已计提无形资产减值准备100万元。按照税法规定，计提的资产减值准备不得在税前抵扣。[分析]业务(2)形成可抵扣暂时性差异。理由：无形资产的账面价值为500万元，其计税基础为600万元，形成暂时性差异100万元；按照规定，当资产的账面价值小于其计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异，故上述暂时性差异为可抵扣暂时性差异。(3)2007年12月，天地公司收购了丁公司100%的股份（两者不存在关联关系），完成合并后将其作为天地公司的分公司。合并日，天地公司按取得的各项可辨认资产的公允价值

800 万元入账；而原资产账面金额为 650 万元。按照税法规定，可以在税前抵扣的金额为其原账面金额。[分析] 业务(3)形成应纳税暂时性差异。理由：资产的账面价值为 800 万元，其计税基础为 650 万元，形成暂时性差异。按照规定，当资产的账面价值大于其计税基础时，会产生应纳税暂时性差异，故上述暂时性差异为应纳税暂时性差异。【要求】分析判断上述业务事项是否形成暂时性差异；如果形成暂时性差异，请指出属于何种暂时性差异，并说明理由。

 ----- 2.甲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%。2004 年 12 月购入一台设备，原值 120 万元，预计使用年限三年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。2005 年 12 月 31 日，因减值计提固定资产减值准备 20 万元。计提减值后，原预计使用年限和预计净残值不变。【要求】根据资料，分析填列下表（包括计算折旧、计税基础、可抵扣暂时性差异、递延所得税资产、本期所得税费用等）。年份 2004 年末 2005 年末 2006 年末 2007 年末（已清理）

	2004 年末	2005 年末	2006 年末	2007 年末（已清理）
固定资产原值	120	120	120	0
减：累计折旧	0	40	70	120
固定资产净值	120	80	50	0
减：减值准备	0	20	20	0
固定资产净额（账面价值）	120	60	30	0
税法计算的累计折旧	0	40	80	0
计税基础	120	80	40	0
可抵扣暂时性差异	0	0	0	0

【分析与提示】根据上述资料，将计算结果填列如下：

20(80-60)10(40-30) 0 递延所得税资产余额 0 6.6(20 × 33%)

3.3(10 × 33%) 0 本期所得税费用 0 -6.6 (0-6.6) 3.3(6.6-3.3)

3.3(3.3-0) 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