

高等院校会计学专业规划教材

高级财务会计

(第二版)学习指导

主 编 张志英 副主编 李桂荣



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计 (第二版) 学习指导 / 张志英主编
· 一北京: 对外经济贸易大学出版社, 2012
高等院校会计学专业规划教材
ISBN 978-7-5663-0530-5

I. ①高… II. ①张… III. ①财务会计 - 高等学校 -
教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 257806 号

© 2012 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

高级财务会计 (第二版) 学习指导

张志英 主编

责任编辑: 赵 昕

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行
成品尺寸: 185mm × 230mm 12.25 印张 251 千字
2012 年 12 月北京第 1 版 2012 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0530-5

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 23.00 元

前 言

《高级财务会计学习指导》自2009年9月首次出版之后，得到了广大读者的支持与厚爱，在此我们表示衷心的感谢！随着企业会计准则解释的不断出台，与本书相关的长期股权投资、企业合并、合并财务报表等相关内容也发生了诸多变化，为此，我们在第一版的基础上，结合会计理论与会计实务的最新变化，编写了《高级财务会计》的第二版及其《学习指导》。第二版的主要变化体现在以下几个方面：

(1) 增加了“股份支付”和“每股收益”两章。考虑到近年来公司股权激励机制的推行，股份支付的会计处理也变得更重要；而每股收益是上市公司财务报表的重要内容，因此，本教材增加了股份支付和每股收益两章。

(2) 删除了第一版中“物价变动会计”和“破产清算会计”两章。考虑到这些内容在我国目前尚未出台相关的会计准则，再加上受本科阶段课时的限制，本教材将其删除。

(3) 结合会计理论与会计实务的最新变化，修订和更新了原有章节的内容。

本次修订由张志英教授担任主编，李桂荣教授任副主编，增加的第九章股份支付和第十一章每股收益分别由张志英和徐一民编写。各章的修订分工为：第一、三章由祁钧业执笔，第二章由高志谦执笔，第四、七、十章由李桂荣执笔，第五、六章由张志英执笔，第八章由邓贵真执笔。张志英、李桂荣对修订工作进行了总纂。

在本书的修订和编写过程中，我们参考了同行的许多研究成果，在此表示深深的感谢！本教材不足与错误之处，恭请广大读者给予批评指正。

编 者

2012年9月

目 录

Contents

第一章 所得税会计	(1)
本章要点	(1)
本章习题	(6)
第二章 会计调整	(15)
本章要点	(15)
本章习题	(20)
第三章 外币业务会计	(27)
本章要点	(27)
本章习题	(32)
第四章 企业合并	(43)
本章要点	(43)
本章习题	(48)
第五章 合并财务报表——购并日的合并财务报表	(59)
本章要点	(59)
本章习题	(63)
第六章 合并财务报表——购并日后的合并财务报表	(73)
本章要点	(73)
本章习题	(79)
第七章 租赁会计	(87)
本章要点	(87)

本章习题	(90)
第八章 分部报告与中期报告	(101)
本章要点	(101)
本章习题	(105)
第九章 股份支付	(115)
本章要点	(115)
本章习题	(119)
第十章 债务重组会计	(127)
本章要点	(127)
本章习题	(130)
第十一章 每股收益	(137)
本章要点	(137)
本章习题	(143)
习题参考答案	(149)

第一章

所得税会计



本章要点

一、所得税会计方法概述

(1) 应付税款法。应付税款法，是指企业不确认时间差异对所得税的影响金额，按照当期计算的应交所得税确认为所得税费用的方法。在这种方法下，一定期间的所得税费用等于本期应交所得税。

(2) 纳税影响会计法。纳税影响会计法，是指企业确认时间性差异对所得税的影响金额，按照当期应交所得税和时间性差异对所得税影响金额的合计，确认为当期所得税费用的方法。在这种方法下，时间性差异对所得税的影响金额，递延和分配到以后各期。

(3) 资产负债表债务法。所得税费用的计算从递延所得税资产和递延所得税负债的确认出发，通过倒轧计算得出，在不发生权益中确认的交易或事项产生的纳税影响的情况下，简化了所得税费用的会计核算。

二、资产负债表债务法的核算程序

(1) 按照相关企业会计准则规定，确定资产负债表中除递延所得税资产和递延所得税负债以外的其他资产和负债项目的账面价值。

(2) 按照企业会计准则中对于资产和负债计税基础的确定方法，以适用的税收法规为基础，确定资产负债表中有关资产、负债项目的计税基础。

(3) 比较资产、负债的账面价值与其计税基础，对于两者之间存在差异的，分析其性质，除企业会计准则中规定的特殊情况外，分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确定该资产负债表日递延所得税负债和递延所得税资产的应有金额，并与期初递

延所得税负债和递延所得税资产的余额相比，确定当期应予进一步确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额或应予转销的金额，作为构成利润表中所得税费用的递延所得税。

(4) 按照适用的税法规定计算确定当期应纳税所得额，将应纳税所得额与适用的所得税税率计算的结果确认为当期应交所得税（即当期所得税费用），同时结合当期确认的递延所得税资产和递延所得税负债（即递延所得税费用），作为利润表中应予确认的所得税费用。

三、账面价值与计税基础

按照所得税会计核算程序，应该首先确定资产、负债的账面价值和计税基础，进而比较二者的差异。

资产、负债的账面价值，是指企业按照相关会计准则的规定进行核算后在资产负债表中列示的金额。

所得税会计核算的关键在于确定资产、负债的计税基础。资产、负债的计税基础的确定，与税收法规的规定密切关联。企业在取得资产、负债时，应当确定其计税基础。

（一）资产的计税基础

资产的计税基础，是指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可以自应税经济利益中抵扣的金额。如果有关的经济利益不纳税，则资产的计税基础即为其账面价值。

资产的计税基础为某一项资产在未来期间计税时可以税前扣除的金额。从税收的角度考虑，资产的计税基础是假定企业按照税法规定进行核算所提供的资产负债表中资产的应有金额。

（二）负债的计税基础

负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

四、暂时性差异

（一）应纳税暂时性差异

应纳税暂时性差异通常产生于以下情况：① 资产的账面价值大于其计税基础。
② 负债的账面价值小于其计税基础。

（二）可抵扣暂时性差异

可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况：① 资产的账面价值小于其计税基础。
② 负债的账面价值大于其计税基础。

五、特殊项目产生的暂时性差异

(1) 未作为资产、负债确认的项目产生的暂时性差异。

(2) 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减，虽不是因资产、负债的账面价值与计税基础不同产生的，但本质上可抵扣亏损和税款抵减与可抵扣暂时性差异具有同样的作用，均能够减少未来期间的应纳税所得额，进而减少未来期间的应交所得税，在会计处理上，与可抵扣暂时性差异的处理相同。

(3) 企业合并中取得有关资产、负债产生的暂时性差异

六、所得税会计的确认与计量

(一) 所得税会计处理的两种理念

(1) 无跨期分摊理念。

(2) 跨期分摊理念。

(二) 递延所得税资产的确认和计量

1. 确认递延所得税资产的一般原则

(1) 递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限。

(2) 按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内能够取得足够的应纳税所得额时，应当以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少确认当期的所得税费用。

(3) 企业合并中，按照会计规定确定的合并中取得各项可辨认资产、负债的入账价值与其计税基础之间形成可抵扣暂时性差异的，应确认相应的递延所得税资产，并调整合并中应予确认的商誉等。

(4) 与直接计入所有者权益的交易或事项相关的可抵扣暂时性差异，相应的递延所得税资产应计入所有者权益。如因可供出售金融资产公允价值下降而应确认的递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的计量

(1) 适用税率的确定。确认递延所得税资产时，应估计相关可抵扣暂时性差异的转回时间，采用转回期间适用的所得税税率为基础计算确定。无论相关的可抵扣暂时性差异转回期间如何，递延所得税资产均不予折现。

(2) 递延所得税资产的减值。所得税准则规定，资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

（三）递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税负债的确认

企业在确认因应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债时，应遵循以下原则：

（1）除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。基于谨慎性原则，为了充分反映交易或事项发生后，对未来期间的计税影响，除特殊情况可不确认相关的递延所得税负债外，企业应尽可能地确认与应纳税暂时性差异相关的递延所得税负债。

（2）不确认递延所得税负债的特殊情况。

有些情况下，虽然资产、负债的账面价值与其计税基础不同，产生了应纳税暂时性差异，但出于各方面考虑，所得税准则中规定不确认相应的递延所得税负债，主要包括：商誉的初始确认，除企业合并以外的其他交易或事项，与子公司、联营企业、合营企业投资等。

2. 递延所得税负债计量

（1）资产负债表日，对于递延所得税负债，应当根据适用税法规定，按照预期清偿该负债期间的适用税率计量。即递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间按照税法规定适用的所得税税率计量。

（2）无论应纳税暂时性差异的转回期间如何，递延所得税负债不要求折现。对递延所得税负债进行折现，企业需要对相关的应纳税暂时性差异进行详细的分析，确定其具体的转回时间表，并在此基础上，按照一定的利率折现后确定递延所得税负债的金额。实务中，要求企业进行类似的分析工作量较大、包含的主观判断因素较多，且很多情况下无法合理确定暂时性差异的具体转回时间，准则中规定递延所得税负债不予折现。

（四）所得税费用的确认和计量

按照资产负债表债务法核算所得税的情况下，利润表中的所得税费用由两个部分组成：当期所得税和递延所得税。

1. 当期所得税

当期所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应交纳给税务部门的所得税金额，即应交所得税，当期所得税应以适用的税收法规为基础计算确定。

$$\text{当期所得税} = \text{当期应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用的所得税税率}$$

2. 递延所得税

递延所得税是指按照所得税准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额，即递延所得税资产及递延所得税负债当期发生额的综合结果。用公式表示即为：

$$\text{递延所得税} = (\text{期末递延所得税负债} - \text{期初递延所得税负债}) - (\text{期末递延所得税资产} - \text{期初递延所得税资产})$$

应予说明的是，企业因确认递延所得税资产和递延所得税负债产生的递延所得税，一般应当计入所得税费用，但以下两种情况除外：

一是某项交易或事项按照会计准则规定应计入所有者权益的，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益，不构成利润表中的递延所得税费用（或收益）。

二是企业合并中取得的资产、负债，其账面价值与计税基础不同，应确认相关递延所得税的，该递延所得税的确认影响合并中产生的商誉或是计入合并当期损益的金额，不影响所得税费用。

3. 所得税费用

计算确定了当期所得税及递延所得税以后，利润表中应予确认的所得税费用为两者之和，即：

$$\text{所得税费用} = \text{当期所得税} + \text{递延所得税}$$

可总结如图 1-1：

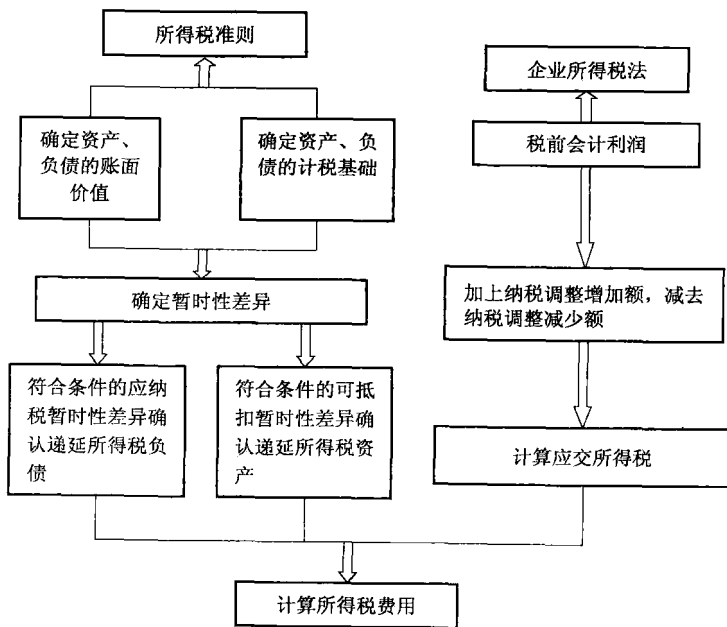


图 1-1

表 1-1 资产负债表债务法下既有非暂时性差异
又有暂时性差异时的会计处理程序

项目	计算方法	
税前会计利润	来自于会计口径利润	
非暂时性差异	+	会计认可而税务上不认可的支出
		税务认可而会计上不认定的收入
	-	会计认可而税务上不认可的收入
		税务认可而会计上不认定的支出
暂时性差异	+	新增可抵扣暂时性差异
		转回应纳税暂时性差异
	-	转回可抵扣暂时性差异
		新增应纳税暂时性差异
应税所得	推算认定	
应交税费	应税所得 × 税率	
递延所得税资产	借记	新增可抵扣暂时性差异 × 税率
	贷记	转回可抵扣暂时性差异 × 税率
递延所得税负债	贷记	新增应纳税暂时性差异 × 税率
	借记	转回应纳税暂时性差异 × 税率
本期所得税费用	倒挤认定	



本章习题

一、单项选择题

1. 甲公司于 2009 年初以 135 万元取得一项交易性金融资产，2009 年末该项交易性金融资产的公允价值为 150 万元。按照税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，出售时一并计算应计入应纳税所得额的金额。则该项交易性金融资产在 2009 年末的计税基础为（ ）万元。

- A. 150 B. 135 C. 285 D. 15

2. C企业因销售产品承诺提供3年的保修服务,2009年度利润表中确认了500万元的销售费用,同时确认为预计负债,期初“预计负债—产品保修费用”科目余额600万元,当年实际支出产品保修支出400万元。按照税法规定,与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许税前扣除。不考虑其他因素,则2009年12月31日的可抵扣暂时性差异余额为()万元。

- A. 600 B. 500 C. 400 D. 700

3. 下列项目中,会产生暂时性差异的是()。

- A. 因漏税受到税务部门处罚而支付的罚款
B. 非公益性捐赠支出
C. 取得国债利息收入
D. 企业对产品计提的产品质量保证费用

4. 甲企业于2008年12月2日自A客户处收到一笔合同预付款,金额为1000万元,作为预收账款核算,但按照税法规定,该款项属于当期的应纳税所得额,应计入取得当期应纳税所得额;12月20日,甲企业自B客户处收到一笔合同预付款,金额为2000万元,作为预收账款核算,按照税法规定,也具有预收性质,不计入当期应税所得。假定甲企业递延所得税资产和递延所得税负债的期初余额均为0,甲企业当期及以后各期适用的所得税税率均为25%,则2008年12月31日,甲企业就预收账款,下列处理正确的是()万元。

- A. 确认递延所得税资产250 B. 确认递延所得税资产500
C. 确认递延所得税负债250 D. 确认递延所得税资产750

5. S企业于2008年12月31日购入一栋写字楼,并于当日对外出租,采用公允价值模式进行后续计量,成本为1200万元,税法上对该写字楼采用直线法计提折旧,预计使用年限为20年,预计净残值为零。2009年末,其公允价值为1600万元。S企业适用的所得税税率为25%,税法规定投资性房地产公允价值的变动不计入应纳税所得额。假定S企业2009年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为0,则2009年末该投资性房地产产生的所得税影响为()万元。

- A. 确认递延所得税负债460
B. 不需确认递延所得税资产或递延所得税负债
C. 确认递延所得税负债115
D. 确认递延所得税资产115

6. A企业采用资产负债表债务法核算所得税,2008年初“递延所得税资产”科目的借方余额为200万元,本期计提无形资产减值准备100万元,上期计提的存货跌价准

备于本期转回 200 万元，假设 A 企业适用的所得税税率为 25%，除减值准备外未发生其他暂时性差异，本期“递延所得税资产”科目的发生额和期末余额分别为（ ）万元。

- A. 借方 25、借方 175
B. 借方 25、借方 225
C. 借方 75、借方 275
D. 贷方 25、借方 175

7. 甲公司 2007 年 12 月 31 日的资产、负债中，可供出售金融资产的账面价值为 120 万元，计税基础为 110 万元，预计负债的账面价值为 100 万元，计税基础为 0。假定公司 2007 年适用的所得税税率为 33%，预期从 2008 年 1 月 1 日起，该公司适用的所得税税率将变更为 25%，无其他纳税调整事项。甲公司 2007 年应纳税所得额为 540 万元（已考虑了上述纳税调整事项），2007 年年初递延所得税资产和递延所得税负债科目均无余额。则 2007 年甲公司利润表中的“所得税费用”项目金额为（ ）万元。

- A. 155.7 B. 153.2 C. 150.7 D. 145.2

8. 甲公司于 2008 年发生经营亏损 1 000 万元，按照税法规定，该亏损可用于抵减以后 5 个年度的应纳税所得额。该公司预计其于未来 5 年期间能够产生的应纳税所得额为 800 万元。甲公司适用的所得税税率为 25%，无其他纳税调整事项，2008 年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为 0，则甲公司 2008 年就该事项的所得税影响，应做的会计处理是（ ）。

- A. 确认递延所得税资产 250 万元 B. 确认递延所得税负债 250 万元
C. 确认递延所得税资产 200 万元 D. 确认递延所得税负债 200 万元

9. 甲企业采用资产负债表债务法核算所得税，2008 年以前适用的所得税税率为 33%，从 2008 年 1 月 1 日起适用的所得税税率改为 25%。2008 年年初库存商品的账面余额为 40 万元，已提存货跌价准备 5 万元。2008 年末库存商品的账面余额为 50 万元，补提存货跌价准备 5 万元。假定无其他纳税调整事项，则 2008 年末“递延所得税资产”的期末余额为（ ）万元。

- A. 3.3 B. 2.5 C. 1.25 D. 1.65

10. A 公司 2008 年实现利润总额为 1 000 万元，由于违法经营支付罚款 50 万元，由于会计采用的折旧方法与税法规定不同，当期会计比税法规定少计提折旧 100 万元。2008 年初递延所得税负债的余额为 66 万元（假定均为固定资产产生）；年末固定资产账面价值为 5 000 万元，其计税基础为 4 700 万元。除上述差异外没有其他纳税调整事项和差异。A 公司采用资产负债表债务法核算所得税，2008 年以前适用的所得税税率为 33%，从 2008 年 1 月 1 日起适用的所得税税率改为 25%。A 公司 2008 年的净利润为（ ）万元。

- A. 670 B. 686.5 C. 719.5 D. 753.5

二、多项选择题

1. 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，下列表述正确的内容有什么()。
 - A. 企业应交的罚款和滞纳金等，在尚未支付之前按照会计规定确认为费用，同时作为负债反映，税法规定罚款和滞纳金不能税前扣除，所以其计税基础为零
 - B. 负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额
 - C. 通常情况下，固定资产资产在取得时其入账价值与计税基础是相同的，后续计量过程中因企业会计准则规定与税法规定不同，可能造成账面价值与计税基础的差异
 - D. 通常情况下，短期借款、应付票据、应付账款等负债的确认和偿还，不会对当期损益和应纳税所得额产生影响，其计税基础即为其账面价值
 - E. 暂时性差异必须确认相应的递延所得税资产或负债
2. 下列关于资产或负债的计税基础的表述中正确的有什么()。
 - A. 资产的计税基础，即在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额
 - B. 资产的计税基础，即账面价值减去在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额
 - C. 负债的计税基础，即在未来期间计税时，按照税法规定可以税前扣除的金额
 - D. 负债的计税基础，即账面价值减去在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额
 - E. 计税基础的概念是会计准则中的概念，但计税基础的确定应遵循税法规定
3. 下列各种情况中，会产生应纳税暂时性差异的有什么()。
 - A. 资产的账面价值大于其计税基础
 - B. 资产的账面价值小于其计税基础
 - C. 负债的账面价值大于其计税基础
 - D. 负债的账面价值小于其计税基础
 - E. 以上选项都是
4. 下列各事项中，会产生暂时性差异的有什么()。
 - A. 对固定资产计提减值准备
 - B. 期末交易性金融资产的公允价值发生变动
 - C. 企业的非公益性对外捐赠支出

- D. 企业违反合同协议而支付违约金
- E. 期末可供出售金融资产的公允价值发生变动

5. 下列关于企业所得税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值
- B. 递延所得税资产的账面价值减记以后，继后期间根据新的环境和情况判断能够产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异，使递延所得税资产包含的经济利益能够实现的，应恢复递延所得税资产的账面价值
- C. 企业应以当期适用的税率计算确定当期应交所得税
- D. 企业应以转回期间适用的所得税税率（未来的适用税率可以预计）为基础计算确定递延所得税资产
- E. 可结转以后年度的亏损属于应纳税暂时性差异

6. 下列各项中，影响企业利润表“所得税费用”项目金额的有（ ）。

- A. 当期确认的应交所得税
- B. 因对存货计提存货跌价准备而确认的递延所得税资产
- C. 因可供出售金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债
- D. 因交易性金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债
- E. 因固定资产折旧方法不同而转回的递延所得税资产

7. 关于递延所得税资产、负债的表述，正确的有（ ）。

- A. 递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限
- B. 确认递延所得税负债均会增加利润表中的所得税费用
- C. 资产负债表日，应该对递延所得税资产进行复核
- D. 递延所得税资产或递延所得税负债的确认均不要求折现
- E. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认也应当遵循谨慎原则

8. 企业在确认递延所得税时，可能会涉及的科目有（ ）。

- A. 所得税费用
- B. 管理费用
- C. 资本公积
- D. 投资收益
- E. 以上选项都是

9. A公司2008年发生了4 000万元的广告费用，在发生时已作为销售费用计入当期损益，税法规定广告费支出不超过当年销售收入15%的部分，准予扣除；超过部分允许结转以后年度扣除。A公司2008年实现销售收入20 000万元，会计利润为10 000万元，适用的所得税税率为25%，不考虑其他纳税调整，2008年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为0，则A公司2008年末应确认（ ）。

- A. 递延所得税负债 250 万元
 B. 应交所得税 2 750 万元
 C. 所得税费用 2 500 万元
 D. 递延所得税资产 250 万元
 E. 以上选项都是

三、判断题

1. 企业内部研发形成的无形资产，在初始确认时账面价值和计税基础之间存在差异，企业应确认相应的递延所得税。 ()
2. 按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，企业利润表中的所得税费用等于当期应纳税所得额乘以所得税税率。 ()
3. 负债产生的暂时性差异等于未来期间计税时按照税法规定可予税前扣除的金额。 ()
4. 资产的账面价值大于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异；负债账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异。 ()
5. 可抵扣暂时性差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额，减少未来期间的应交所得税；应纳税暂时性差异在未来期间转回时会增加转回期间的应纳税所得额，增加未来期间的应交所得税金额。 ()
6. 计入当期损益的所得税费用或收益包括企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或事项产生的所得税影响。 ()
7. 企业合并中产生的商誉，其账面价值和计税基础不同形成的应纳税暂时性差异，企业会计准则中规定不确认相关递延所得税负债。 ()
8. 企业合并中形成的暂时性差异，应在资产负债表日确认递延所得税资产或负债，同时调整所得税费用。 ()
9. 确认递延所得税资产时，应估计相关可抵扣暂时性差异的转回时间，采用转回期间适用的所得税税率为基础计算确定。 ()

四、名词解释

1. 资产负债表债务法
2. 暂时性差异
3. 计税基础
4. 可抵扣暂时性差异
5. 应纳税暂时性差异

五、简答题

1. 举例说明什么是资产的计税基础？什么是负债的计税基础？
2. 什么是暂时性差异？举例说明应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异是如何确定的？
3. 简述递延所得税资产和递延所得税负债的确认原则。
4. 简述资产负债表债务法的核算程序。
5. 简述利润表中所得税费用的构成。

六、计算题

1. S 股份有限公司（以下简称 S 公司）系上市公司，适用的所得税税率为 25%，S 公司预计会持续盈利，各年能够获得足够的应纳税所得额。2008 年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为 0，2008 年利润总额为 800 万元，该公司当年会计与税法之间的差异包括以下事项：

- (1) 取得国债利息收入 80 万元；
- (2) 因违反税收政策支付罚款 40 万元；
- (3) 交易性金融资产公允价值变动收益 40 万元；
- (4) 本期提取存货跌价准备 210 万元；
- (5) 预计产品质量保证费用 50 万元。

S 公司 2008 年 12 月 31 日资产负债表中部分项目情况如下：单位：元

项 目	账面价值	计税基础	应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
交易性金融资产	3 000 000	2 600 000		
存货	15 900 000	18 000 000		
预计负债	500 000	0		
总计	—	—		

要求：

- (1) 计算 S 公司 2008 年度的应纳税所得额和应交所得税。
- (2) 计算 S 公司 2008 年度的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异（将结果填入上表中）。
- (3) 计算 S 公司 2008 年度应确认的递延所得税资产和递延所得税负债。
- (4) 计算 S 公司 2008 年度应确认的所得税费用。