



高等学校会计学专业学习指导
Gaodeng xuexiao kuaijixue zhuan ye xuexi zhidao

高级

财务会计学习指导与习题

GAOJI CAIWU KUAIJI XUEXI ZHIDAO YU XITI

王丽新 谢 蛟 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

高级



高等学校会计学专业学习指导

Gaodeng xuexiao kuaijixue zhuanye xuexi zhidao

财务会计学习指导与习题

GAOJI CAIWU KUAJI XUEXI ZHIDAO YU XITI

王丽新 谢 蛟 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计学习指导与习题/王丽新, 谢蛟主编.

—北京: 经济科学出版社, 2011. 6

高等学校会计学专业学习指导

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0743 - 2

I. ①高… II. ①王…②谢… 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 (2011) 第 104597 号

责任编辑: 刘明晖 李 军

责任校对: 郑淑艳

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

高级财务会计学习指导与习题

王丽新 谢 蛟 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 10.5 印张 180000 字

2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0743 - 2 定价: 20.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

高级财务会计包含了企业实务中复杂业务、新兴业务和特殊业务的会计核算的推广与探讨,并对这些业务的确认、计量、记录和报告提出指导性建议。这就注定了高级财务会计的探索性和不确定性,同时具有一定的难度。为帮助高级财务会计的学习者掌握学习规律、运用学习方法、掌握基本知识,我们编写了这本学习指导书。

本指导书是《高级财务会计》教材的配套学习指导书,主要包括所得税会计;会计政策、会计估计变更和差错更正;资产负债表日后事项;外币折算会计;或有事项;租赁会计;企业合并;合并财务报表的编制;衍生金融工具会计;物价变动会计等十章内容,与教材章节一一对应,每章由重点与难点、思考题、练习题、案例分析、参考答案与提示五部分组成。其中,练习题包括单项选择题、多项选择题、计算分析题等题型。本指导书重点突出,题型覆盖面广,有助于使用者高级财务会计课程的学习。本指导书不仅适用于本科和研究生教学所用,还可作为实际企业的业务指导与训练用书。

本书是北京市特色专业建设点——北方工业大学会计学专业和北京市优秀教学团队——会计学专业系列课程教学团队的建设成果之一。本书的出版得到了北京市教委专项经费的资助和支持。

本指导书由北方工业大学经济管理学院王丽新、谢蛟担任主编,另外管丽娜也参加了初稿的编写,王丽新审阅定稿。

由于本指导书涉及内容较广,所探讨的问题有一定难度,加之作者学识水平所限,书中难免出现错误。我们恳请广大读者提出宝贵意见,以便修正和提高。

在本教材编写过程中,我们参阅了国内外一些学者的著作、教材和习题集,受益匪浅,在此,向作者表示感谢;同时感谢经济科学出版社给予的支持和帮助。

编者

2011年6月

目 录

第一章 所得税会计	1
重点与难点	1
思考题	6
练习题	6
案例分析	11
参考答案与提示	11
第二章 会计政策、会计估计变更和差错更正	14
重点与难点	14
思考题	17
练习题	18
案例分析	22
参考答案与提示	23
第三章 资产负债表日后事项	25
重点与难点	25
思考题	27
练习题	28
案例分析	32
参考答案与提示	33

第四章 外币折算会计	36
重点与难点	36
思考题	40
练习题	40
案例分析	47
参考答案与提示	48
第五章 或有事项	52
重点与难点	52
思考题	55
练习题	55
案例分析	59
参考答案与提示	61
第六章 租赁会计	64
重点与难点	64
思考题	72
练习题	72
案例分析	77
参考答案与提示	80
第七章 企业合并	84
重点与难点	84
思考题	89
练习题	90
案例分析	99
参考答案与提示	100
第八章 合并财务报表的编制	104
重点与难点	104

思考题	116
练习题	117
案例分析	125
参考答案与提示	126
 第九章 衍生金融工具会计	 134
重点与难点	134
思考题	141
练习题	141
案例分析	143
参考答案与提示	144
 第十章 物价变动会计	 146
重点与难点	146
思考题	151
练习题	152
案例分析	154
参考答案与提示	156
 参考文献	 160

所得税会计

【重点与难点】

一、资产负债表债务法

我国目前企业会计准则采用资产负债表债务法，要求从资产负债表出发，通过比较资产负债表上列示的资产、负债按照企业会计准则规定确定的账面价值与按照税法规定确定的计税基础，对于两者之间的差异首先分别计算应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，再确认相关的递延所得税负债与递延所得税资产，并在此基础上确定每一期间利润表中的所得税费用。

二、所得税会计处理程序

- (1) 确定资产、负债的账面价值。
- (2) 确定资产、负债的计税基础。
- (3) 确定递延所得税资产、递延所得税负债的期末余额，以及本期递延所得税的变动金额。
- (4) 计算应纳税所得额和当期所得税。
- (5) 计算所得税费用。

三、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从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

法的角度考虑,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。

资产的计税基础 = 未来可税前列支的金额

某一资产负债表日的计税基础 = 成本 - 以前期间已税前列支的金额

四、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。

负债的确认与偿还一般不会影响企业的损益,也不会影响其应纳税所得额,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为0,计税基础即为账面价值。

负债的计税基础 = 账面价值 - 未来按照税法规定可税前列支的金额

五、暂时性差异

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。包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

1. 应纳税暂时性差异是指导致未来期间增加应纳税所得额并由此产生递延所得税负债的差异。应纳税暂时性差异的产生:

- (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。

2. 可抵扣暂时性差异是指导致未来期间减少应纳税所得额并由此产生递延所得税资产的差异。可抵扣暂时性差异的产生:

- (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。

3. 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。某些交易或事项发生以后,因为不符合资产、负债的确认条件而未体现为资产负债表中的资产或负债,但按照税法规定能够确定其计税基础的,其账面价值0与计税基础之间的差异也构成暂时性差异。

(2) 可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异。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,均能减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税,视同可抵扣暂时性差异,在符合确认条件的情况下,应确认与其相关的递延所得税资产。

六、递延所得税负债的确认和计量

(一) 一般原则

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:

除企业会计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。除直接计入所有者权益的交易或事项以及企业合并外,在确认递延所得税负债的同时,应增加利润表中的所得税费用。

(二) 不确认递延所得税负债的情况

(1) 商誉的初始确认。

(2) 除企业合并以外的其他交易或事项中,如果该项交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额,则所产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同,形成应纳税暂时性差异的,交易或事项发生时不确认相应的递延所得税负债。

(3) 与联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异,一般应确认相应的递延所得税负债,但同时满足以下两个条件的除外:一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三) 递延所得税负债的计量

递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。在我国,除享受优惠政策的情况以外,企业适用的所得税税率在不同年度之间一般不会发生变化,企业在确认递延所得税负债时,可以现行适用税率为基础计算确定,递延所得税负债的确认不要求折现。

七、递延所得税资产的确认和计量

（一）一般原则

资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

（二）不确认递延所得税资产的特殊情况

某些情况下，如果企业发生的某项交易或事项不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，且该项交易中产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，产生可抵扣暂时性差异的，企业会计准则中规定在交易或事项发生时不确认相应的递延所得税资产。

（三）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。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。递延所得税资产的账面价值减记以后，后续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，使得递延所得税资产包含的经济利益能够实现的，应相应恢复递延所得税资产的账面价值。

八、适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响

因税收法规的变化，导致企业在某一会计期间适用的所得税税率发生变化的，企业应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照新的税率进行重新计量。

九、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，应以适用的税法法规为基础计算确定。

应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率

应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

十、递延所得税

递延所得税，是指企业在某一会计期间确认的递延所得税资产及递延所得税负债的综合结果。

递延所得税 = 当期递延所得税负债的增加 + 当期递延所得税资产的减少 - 当期递延所得税负债的减少 - 当期递延所得税资产的增加

或

递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额)

十一、所得税费用

所得税费用为当期所得税和递延所得税之和。即：

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

十二、合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税

企业在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在纳入合并范围的企业按照适用税法规定确定的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中应当确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

企业对所得税的核算结果，除利润表中列示的所得税费用以外，在资产负债表中形成的应交税费（应交所得税）以及递延所得税资产和递延所得税负债应当遵循准则规定进行列报。

【思考题】

1. 如何计算资产、负债的账面价值、计税基础和暂时性差异?
2. 应付税款法的会计处理特征是什么?
3. 暂时性差异与时间性差异的区别与联系有哪些? 说明理由。
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。
6. 简述资产负债表债务法与利润表应付税款债务法的区别。

【练习题】

一、单项选择题

1. 某企业 2009 年因债务担保确认了预计负债 500 万元，但担保发生在关联方之间，担保方并未就该项担保收取与相应责任相关的费用。假定税法规定与该预计负债有关的费用不允许税前扣除。那么 2009 年年末该项预计负债的计税基础为（ ）万元。

- A. 500
B. 0
C. 250
D. 无法确定

2. 下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的是（ ）。

- A. 固定资产会计折旧小于税法折旧
B. 税法折旧大于会计折旧形成的差额部分
C. 对固定资产，企业根据期末公允价值大于账面价值的部分进行了调整
D. 对无形资产，企业根据期末可收回金额小于账面价值计提减值准备的部分

3. 某企业 2009 年 1 月 1 日持有一项可供出售金融资产, 取得成本为 5 000 万元, 2009 年 12 月 31 日公允价值为 6 000 万元, 则产生的暂时性差异为 ()。

- A. 应纳税暂时性差异 1 000 万元
B. 可抵扣暂时性差异 1 000 万元
C. 应纳税暂时性差异 5 500 万元
D. 可抵扣暂时性差异 5 000 万元

4. A 公司 2007 年 12 月 31 日一台固定资产的账面价值为 20 万元，重估的公允价值为 40 万元，会计和税法规定都按直线法计提折旧，剩余使用年限为 5 年，净残值为 0。会计按重估的公允价值计提折旧，税法按账面价值计提折旧。则 2010 年 12 月 31 日应纳税暂时性差异余额为（ ）万元。

A. 16

B. 32

C. 12

D. 8

5. 甲公司 2009 年度因无标的物的亏损合同计提了“预计负债”，金额为 100 万元，假设此事项计提的预计负债在相关产品生产完成后可以抵扣，2009 年期初递延所得税资产的余额为 70 万元（均为预计负债产生），所得税税率为 33%。假定除此事项外再无其他纳税调整事项，则 2009 年 12 月 31 日递延所得税资产的余额为（ ）。

A. 借方 37 万元

B. 借方 103 万元

C. 贷方 37 万元

D. 借方 53 万元

6. 下列负债项目中，其账面价值与计税基础会产生差异的是（ ）。

A. 短期借款

B. 应付票据

C. 应付账款

D. 预计负债

7. 下列交易或事项中，其计税基础不等于账面价值的是（ ）。

A. 企业因销售商品提供售后服务等原因于当期确认了 100 万元的预计负债

B. 企业为关联方提供债务担保确认了预计负债 1 000 万元

C. 企业当期确认应支付的职工工资及其他薪金性质支出计 1 000 万元，尚未支付。按照税法规定可以于当期扣除的部分为 800 万元

D. 税法规定的收入确认时点与会计准则一致，会计确认预收账款 500 万元

8. A 公司在开始正常生产经营活动之前发生了 1 000 万元的筹建费用，在发生时已计入当期损益，按照税法规定，企业在筹建期间发生的费用，允许在开始正常生产经营活动之后 5 年内分期计入应纳税所得额。假定企业在 20×9 年开始正常生产经营活动，当期税前扣除了 200 万元，那么该项费用支出在 20×9 年年末的计税基础为（ ）万元。

A. 0

B. 800

C. 200

D. 1 000

9. 按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，下列资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，不得确认递延所得税的是（ ）。

A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产

B. 期末按公允价值调增可供出售金融资产的账面价值

C. 因非同一控制下的企业合并初始确认的商誉

D. 企业因销售商品提供售后服务确认的预计负债

10. 甲公司 2008 年年末“递延所得税资产”科目的借方余额为 36 万元（均为固定资产后续计量对所得税的影响），适用的所得税税率为 18%。假设 2009 年年初适用所得税税率改为 33%。甲公司预计会持续盈利，各年能够获得足够的应纳税所得额。2009 年年末固定资产的账面价值为 3 000 万元，计税基础为 3 300 万元。则甲公司 2009 年“递延所得税资产”科目借方发生额为（ ）万元。

A. 54

B. 63

C. 99

D. 115.5

11. 甲公司 2008 年 1 月 1 日开业，2008 年和 2009 年免征企业所得税，从 2010 年起，适用

的所得税税率为 25%，甲公司 2008 年开始计提折旧的一台设备，2008 年 12 月 31 日其账面价值为 5 000 元，计税基础为 7 000 元，2009 年 12 月 31 日，账面价值为 4 600 元，计税基础为 7 000 元，假定资产负债表日有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额，用来抵扣可抵扣的暂时性差异，2008 年应确认的递延所得税资产为（ ）元。

- A. 0
- B. 100（借方）
- C. 600（借方）
- D. 100（贷方）

12. 企业因下列事项所确认的递延所得税，不计入利润表所得税费用的是（ ）。

- A. 期末按公允价值调增可供出售金融资产的金额，产生的应纳税暂时性差异
- B. 期末按公允价值调减交易性金融资产的金额，产生的可抵扣暂时性差异
- C. 期末按公允价值调增交易性金融资产的金额，产生的应纳税暂时性差异
- D. 期末按公允价值调增投资性房地产的金额，产生的应纳税暂时性差异

13. A 股份公司采用资产负债表债务法进行所得税会计的处理。2009 年实现利润总额 1 000 万元，所得税税率为 33%，A 公司当年因发生违法经营被罚款 10 万元，业务招待费超支 20 万元，国债利息收入 60 万元，A 公司年初“预计负债——应付产品质量担保费”余额为 60 万元，当年提取了产品质量担保费 30 万元，当年兑付了 12 万元的产品质量担保费。则 A 公司本期应交所得税额为（ ）万元。

- A. 320
- B. 326.04
- C. 334
- D. 417.6

14. 某公司于 2009 年 7 月 25 日取得一项权益性投资，支付价款 2 600 万元，作为可供出售金融资产核算，2009 年年末该项投资的公允价值为 2 300 万元。该公司 2009 年适用所得税税率为 25%。假定 A 公司 2009 年利润总额为 10 000 万元，无其他纳税调整事项，则下列说法正确的是（ ）。

- A. 2009 年应确认的应交所得税为 2 500 万元，应确认的递延所得税负债为 75 万元
- B. 2009 年应确认的应交所得税为 2 575 万元，应确认的递延所得税资产为 75 万元
- C. 2009 年应确认的所得税费用为 2 425 万元
- D. 2009 年应确认的所得税费用为 2 500 万元

15. 企业持有的某项可供出售金融资产，成本为 200 万元，会计期末，其公允价值为 240 万元，该企业适用的所得税税率为 33%。期末因该业务对所得税费用的影响额为（ ）万元。

- A. 66
- B. 13.2
- C. 79.2
- D. 0

二、多项选择题

1. 下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 资产负债表债务法注重资产负债表，要求确认的递延所得税负债和递延所得税资产更符合负债和资产的定义
- B. 在资产负债表债务法下，期末“递延所得税资产”的账面余额等于期末可抵扣暂时性差异与现行所得税税率的乘积

- C. 在资产负债表债务法下, 只有预计能在未来转回的期间内产生足够的应纳税所得, 本期可抵扣暂时性差异才能确认为一项递延所得税资产
- D. 备抵法下坏账损失的认定额超过应收款项 5‰的部分会产生可抵扣暂时性差异
2. 以下对资产负债表债务法的表述正确的有 ()。
- A. 税率变动时“递延所得税资产”的账面余额不需要进行相应调整
- B. 根据新的会计准则规定, 商誉产生的应纳税暂时性差异不确认相应的递延所得税负债
- C. 与联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异不确认相应的递延所得税负债
- D. 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税
3. 下列各事项中, 计税基础等于账面价值的有 ()。
- A. 支付的各项赞助费
- B. 购买国债确认的利息收入
- C. 支付的违反税收规定的罚款
- D. 支付的工资超过计税工资的部分
4. 资产负债表债务法下应在“递延所得税资产”科目贷方登记的项目有 ()。
- A. 因税率变动而调减的递延所得税资产
- B. 因开征新税而调减的递延所得税负债
- C. 因税率变动而调增的递延所得税负债
- D. 因开征新税而调减的递延所得税资产
5. 不考虑其他因素, 下列各项目产生可抵扣暂时性差异的有 ()。
- A. 因产品质量保证确认预计负债
- B. 对持有至到期投资计提减值准备
- C. 本期发生净亏损, 按税法规定可于未来 5 年内税前补亏
- D. 本期计提的应付职工薪酬超过税法允许税前扣除的部分
6. 下列资产项目中, 可能产生应纳税暂时性差异的有 ()。
- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 无形资产
- D. 交易性金融资产
7. 采用资产负债表债务法时, 调增所得税费用的项目包括 ()。
- A. 本期由于税率变动或开征新税调减的递延所得税资产或调增的递延所得税负债
- B. 本期转回的前期确认的递延所得税资产
- C. 本期由于税率变动或开征新税调增的递延所得税资产或调减的递延所得税负债
- D. 本期转回的前期确认的递延所得税负债
8. 以下说法正确的有 ()。
- 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. 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
- C. 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
- D. 因可供出售金融资产公允价值下降应确认递延所得税负债
9. 甲公司于 2008 年 12 月 31 日取得一栋写字楼并对外经营出租, 取得时的入账金额为

4 000 万元,采用成本模式计量,采用直线法按 20 年计提折旧,预计无残值,税法折旧与会计一致;2010 年 1 月 1 日,甲公司持有的投资性房地产满足采用公允价值模式条件,2010 年 1 月 1 日的公允价值为 4 200 万元,2010 年年末公允价值为 3 960 万元,假设适用的所得税税率为 25%,则下列说法正确的有()。

- A. 2010 年年初应确认递延所得税资产 100 万元
- B. 2010 年年初应确认递延所得税负债 100 万元
- C. 2010 年年末应确认递延所得税负债 90 万元
- D. 2010 年年末应转回递延所得税负债 10 万元

10. 企业因下列事项所确认的递延所得税,应计入利润表所得税费用的有()。

- A. 期末按公允价值调增可供出售金融资产的金额,产生的应纳税暂时性差异
- B. 期末按公允价值调减交易性金融资产的金额,产生的可抵扣暂时性差异
- C. 期末按公允价值调增交易性金融资产的金额,产生的应纳税暂时性差异
- D. 期末按公允价值调增投资性房地产的金额,产生的应纳税暂时性差异

三、计算分析题

1. 资料:甲公司于 2010 年度共发生研发支出 100 万元,其中研究阶段支出 10 万元,开发阶段不符合资本化条件支出 30 万元,符合资本化条件支出 60 万元形成无形资产,假定该无形资产于 2010 年 7 月 30 日达到预定用途,采用直线法按 5 年摊销。该企业 2010 年税前会计利润为 500 万元,适用的所得税税率为 25%。不考虑其他纳税调整事项。假定无形资产摊销计入管理费用。

要求:计算甲公司 2010 年应交所得税金额和暂时性差异的金额。

2. 资料:甲公司为增值税一般纳税人,增值税税率 17%,所得税采用资产负债表债务法核算,2009 年所得税税率为 30%。2009 年发生以下业务:

(1) 3 月 12 日,购入 A 股票 20 万股,支付价款 200 万元,划为交易性金融资产,4 月 20 日收到宣告并发放的现金股利 10 万元;年末甲公司持有的 A 股票的市价为 240 万元。

(2) 4 月 28 日,购入 B 股票 100 万股,支付价款 1 600 万元,划为可供出售金融资产;年末甲公司持有的 B 股票的市价为 1 920 万元。

(3) 12 月 31 日固定资产账面实际成本 1 200 万元,预计可收回金额为 1 080 万元,假设以前未计提过固定资产减值准备。

(4) 甲公司全年累计实现利润 16 000 万元;全年实发工资 5 000 万元,全年计税工资 4 000 万元,国债利息收入 60 万元,违法经营罚款 20 万元,违反合同的罚款 40 万元;除上述业务产生的暂时性差异外,全年还发生了其他可抵扣暂时性差异 200 万元,转回了应纳税暂时性差异 80 万元。

要求:(单位:万元)

(1) 编制上述业务有关的会计分录;

(2) 计算 2009 年应交所得税、递延所得税和所得税费用,并编制所得税核算的会计分录。