

高等院校会计学专业规划教材

高级财务会计

(第四版)学习指导

主 编 赵 翠 副主编 张志英



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

高等院校会计学专业规划教材

高级财务会计（第四版）

学习指导

主 编 赵 翠

副主编 张志英

对外经济贸易大学出版社

中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计 (第四版) 学习指导 / 赵翠主编. —
北京: 对外经济贸易大学出版社, 2019.8
高等院校会计学专业规划教材
ISBN 978-7-5663-2080-3

I. ①高… II. ①赵… 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 (2019) 第 182756 号

© 2019 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 (第四版) 学习指导

赵 翠 主编

责任编辑: 史伟明

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

北京时代华都印刷有限公司印装 新华书店经销
成品尺寸: 185mm×260mm 11.5 印张 266 千字
2019 年 8 月北京第 1 版 2019 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-2080-3

印数: 0 001-3 000 册 定价: 30.00 元

前 言

本书为对外经济贸易大学出版社出版的《高级财务会计(第四版)》的配套学习指导,是对教材内容的复习与巩固,旨在使学生通过本书的习题练习,加强对《高级财务会计(第四版)》知识要点的掌握,开阔思路,举一反三。

本书在对外经济贸易大学出版社出版的《高级财务会计(第三版)学习指导》(2015年1月出版)的基础之上,作了如下修订:

1. 按照新的税收政策改写了有关内容,并按照新的增值税税率调整了习题中的数据。

2. 按照2017年新修订的与金融工具相关的会计准则,修订了本书习题中涉及金融资产的部分。

3. 按照2017年新发布的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,在涉及固定资产出售部分,替换了原有营业外收支科目为“资产处置损益”。

4. 按照财政部《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》,修改了本书中涉及的合并财务报表相关项目。

5. 去掉第八章《分部报告》与第十章《债务重组会计》,新增第七章《合并财务报表编制中特殊交易的处理》的相关习题,以完整体现合并报表的编制。

6. 在每章节“知识要点”之后新增了“经典考题”部分,便于学生自学以及深化对相关知识的理解,拓展学生视野。

本次修订由赵翠副教授担任主编,张志英教授担任副主编,各章分工为:第一、三章由祁钧业执笔,第二章由高志谦执笔,第四、八章由李桂荣执笔,第五、九章由张志英执笔,第六、七章由赵翠执笔,第十章由徐一民执笔。赵翠、张志英对修订工作进行了总纂。

本书的修订工作由赵翠负责。在本书的修订过程中得到了各位同事的大力支持,在此表示衷心的感谢。恳请各位老师在使用本学习指导中对不足之处提出宝贵的改进意见,以便使其更加完善。

编 者
2019年6月

目 录

Contents

第一章 所得税会计	(1)
本章要点	(1)
经典考题	(6)
本章习题	(8)
第二章 会计调整	(17)
本章要点	(17)
本章习题	(21)
第三章 外币业务会计	(31)
本章要点	(31)
经典考题	(35)
本章习题	(36)
第四章 企业合并	(47)
本章要点	(47)
经典考题	(51)
本章习题	(56)
第五章 合并财务报表——购并日的合并财务报表	(67)
本章要点	(67)
本章习题	(71)
第六章 合并财务报表——购并日后的合并财务报表	(79)
本章要点	(79)
经典考题	(84)
本章习题	(86)
第七章 合并财务报表编制中特殊交易的处理	(93)
本章要点	(93)
经典考题	(97)

本章习题·····	(99)
第八章 租赁会计 ·····	(105)
本章要点·····	(105)
经典考题·····	(108)
本章习题·····	(109)
第九章 股份支付 ·····	(117)
本章要点·····	(117)
本章习题·····	(120)
第十章 每股收益 ·····	(127)
本章要点·····	(127)
经典考题·····	(133)
本章习题·····	(134)
习题参考答案 ·····	(141)

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

按照所得税会计的核算程序，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相关。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：

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

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 所示。

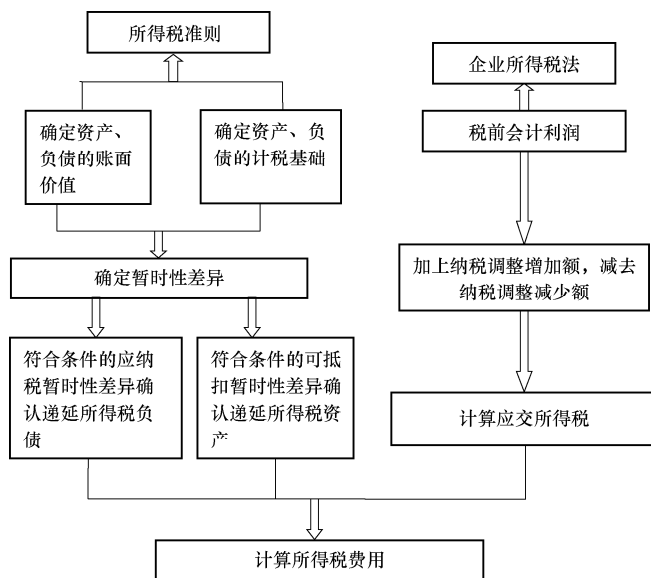
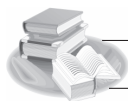


图 1-1 所得税费用的计算

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	



经典考题

1. 【单项选择题】（2018年《中级会计实务》）甲公司当期应交所得税15 800万元，递延所得税资产本期净增加320万元（其中20万元对应其他综合收益），递延所得税负债未发生变化，不考虑其他因素，2017年利润表应列示所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 15 480 B. 16 100 C. 15 500 D. 16 120

【答案】C

【解析】2017年利润表应列示的所得税费用 = 应交所得税 + 递延所得税费用 = 15 800 - (320 - 20) = 15 500（万元）。

2. 【多项选择题】（2018年《中级会计实务》）下列关于企业递延所得税负债会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异应确认相应的递延所得税负债
 B. 与损益相关的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债应计入所得税费用
 C. 因纳税暂时性差异转回期间超过一年的，相应的递延所得税负债应以现值进行计量
 D. 递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率计量

【答案】BD

【解析】选项A，商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异不应确认递延所得税负债；选项C，无论应纳税暂时性差异转回期间如何，递延所得税负债都不要折现。

3. 【计算分析题】（2018年《中级会计实务》）甲公司2014年初递延所得税负债的余额为零，递延所得税资产的余额为30万元（系2013年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生）。甲公司2014年度有关交易和事项的会计处理中，与税法规定存在差异的有：

资料一：2014年1月1日，购入一项非专利技术并立即用于生产A产品，成本为200万元，因无法合理预计其带来经济利益的期限，作为使用寿命不确定的无形资产核算。2014年12月31日，对该项无形资产进行减值测试后未发现减值。根据税法规定，企业在计税时，对该项无形资产按照10年的期限摊销，有关摊销额允许税前扣除。

资料二：2014年1月1日，按面值购入当日发行的三年期国债1 000万元，作为持有至到期投资核算。该债券票面年利率为5%，每年末付息一次，到期偿还面值。2014年12月31日，甲公司确认了50万元的利息收入。根据税法规定，国债利息收入免征企业所得税。

资料三：2014年12月31日，应收账款账面余额为10 000万元，减值测试前坏账准备的余额为200万元，减值测试后补提坏账准备100万元。根据税法规定，提取的坏账准备不允许税前扣除。

资料四：2014年度，甲公司实现的利润总额为10 070万元，适用的所得税税率为15%；预计从2015年开始适用的所得税税率为25%，且未来期间保持不变。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

要求：

(1) 分别计算甲公司 2014 年度应纳税所得额和应交所得税的金额。

(2) 分别计算甲公司 2014 年末资产负债表“递延所得税资产”“递延所得税负债”项目“期末余额”栏应列示的金额。

(3) 计算确定甲公司 2014 年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。

(4) 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录(2015 年)。

【答案】

(1) 甲公司 2014 年度应纳税所得额 = $10\ 070 - 200/10$ (税法上无形资产摊销金额) - 50 (国债免税利息收入) + 100 (补提的坏账准备) = $10\ 100$ (万元); 甲公司 2014 年度应交所得税 = $10\ 100 \times 15\% = 1\ 515$ (万元)。

(2)

① 资料一：

该无形资产的使用寿命不确定，且 2014 年末未计提减值准备，所以该无形资产的账面价值为 200 万元，税法上按照 10 年进行摊销，因而计税基础 = $200 - 200/10 = 180$ (万元)，产生应纳税暂时性差异 = $200 - 180 = 20$ (万元)，递延所得税负债的余额 = $20 \times 25\% = 5$ (万元)。

② 资料二：

该持有至到期投资的账面价值与计税基础相等，均为 1 000 万元，不产生暂时性差异，不确认递延所得税。

③ 资料三：

该应收账款账面价值 = $10\ 000 - 200 - 100 = 9\ 700$ (万元)，由于按照税法规定计提的坏账准备不允许税前扣除，所以计税基础为 10 000 万元，产生可抵扣暂时性差异，递延所得税资产余额 = $(10\ 000 - 9\ 700) \times 25\% = 75$ (万元)。

④ 根据上述分析，“递延所得税资产”项目期末余额 = $(10\ 000 - 9\ 700) \times 25\% = 75$ (万元)；

“递延所得税负债”项目期末余额 = $20 \times 25\% = 5$ (万元)。

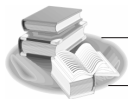
(3) 本期确认的递延所得税负债 = $20 \times 25\% = 5$ (万元)，本期确认的递延所得税资产 = $75 - 30 = 45$ (万元)；

发生的递延所得税费用 = 本期确认的递延所得税负债 - 本期确认的递延所得税资产 = $5 - 45 = -40$ (万元)；

所得税费用本期发生额 = $1\ 515 - 40 = 1\ 475$ (万元)

(4) 相关会计分录：

借：所得税费用	1 475
递延所得税资产	45
贷：应交税费——应交所得税	1 515
递延所得税负债	5



本章习题

一、单项选择题

1. 甲公司于 2×19 年初以135万元取得一项交易性金融资产, 2×19 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 2×19 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, 2×19 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费用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 2×09 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 2×18 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 2×18 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 2×18 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。 2×19 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 2×19 年初递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为0, 则 2×19 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, 2×18 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 2×17 年 12 月 31 日的资产、负债中, 其他权益工具投资的账面价值为 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 2×17 年适用的所得税税率为 33%, 预期从 2×18 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 2×17 年应纳税所得额为 540 万元(已考虑了上述纳税调整事项), 2×17 年初递延所得税资产和递延所得税负债科目均无余额。则 2×17 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 2×18 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, 2×18 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 2×18 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, 2×18 年以前适用的所得税税率为 33%, 从 2×18 年 1 月 1 日起适用的所得税税率改为 25%。2×18 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。2×18 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 2×18 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 2×18 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。2×18 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, 2×18 年以前适用的所得税税率为 33%, 从 2×18 年 1 月 1 日起适用的所得税税率改为 25%。A 公司 2×18 年的净利润为() 万元。

A. 670

B. 686.5

C. 719.5

D. 753.5

11. 2×13 年 12 月 31 日, 甲公司因交易性金融资产和其他权益工具投资的公允价值变动, 分别确认了 15 万元的递延所得税资产和 23 万元的递延所得税负债。甲公司当期

应交所得税的金额为 120 万元。假定不考虑其他因素,该公司 2×13 年度利润表“所得税费用”项目应列示的金额为()万元。

- A. 105 B. 128 C. 120 D. 123

12. 下列各项中,产生的差异应计入留存收益项目的是()。

- A. 非同一控制下企业合并,购买日被投资单位可辨认净资产公允价值与账面价值的差额
B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产,期末账面价值与计税基础的差额
C. 成本模式计量的投资性房地产改为公允价值模式计量,转换时公允价值与原账面价值的差额
D. 非同一控制下企业合并,初始确认商誉账面价值与计税基础的差额

13. 甲公司将某一栋写字楼租赁给乙公司使用,并一直采用成本模式进行后续计量。2×14 年 1 月 1 日,甲公司认为,出租给乙公司使用的写字楼,其所在地的房地产交易市场比较成熟,具备了采用公允价值模式计量的条件,决定将该项投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。该写字楼的原价为 5 000 万元,已计提折旧 600 万元。2×13 年 1 月 1 日,该写字楼的公允价值为 6 100 万元,假设甲公司按净利润的 15%提取盈余公积,适用的所得税税率为 25%。则转换日影响资产负债表中期初“未分配利润”项目的金额为()万元。

- A. 1 700 B. 1 275 C. 1 445 D. 1 083.75

14. 甲公司所得税采用资产负债表债务法核算,适用的所得税税率为 25%。甲公司于 2×13 年 7 月 1 日购入一项专利技术,该专利权专门用于生产×产品。入账价值为 600 万元,预计使用年限为 5 年,无残值,采用直线法摊销。由于市场上出现了更先进的生产×产品的专利技术,甲公司年末为该专利技术进行减值测试。估计该专利技术的公允价值减去处置费用后的净额为 420 万元,预计未来现金流量现值为 400 万元。假定生产的×产品期末全部对外出售。则甲公司该事项确认递延所得税资产金额为()万元。

- A. 30 B. 50 C. 65 D. 80

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()。

- 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 ()。
- 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 ()。
- 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 ()。
- 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. 期末其他权益工具投资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 ()。