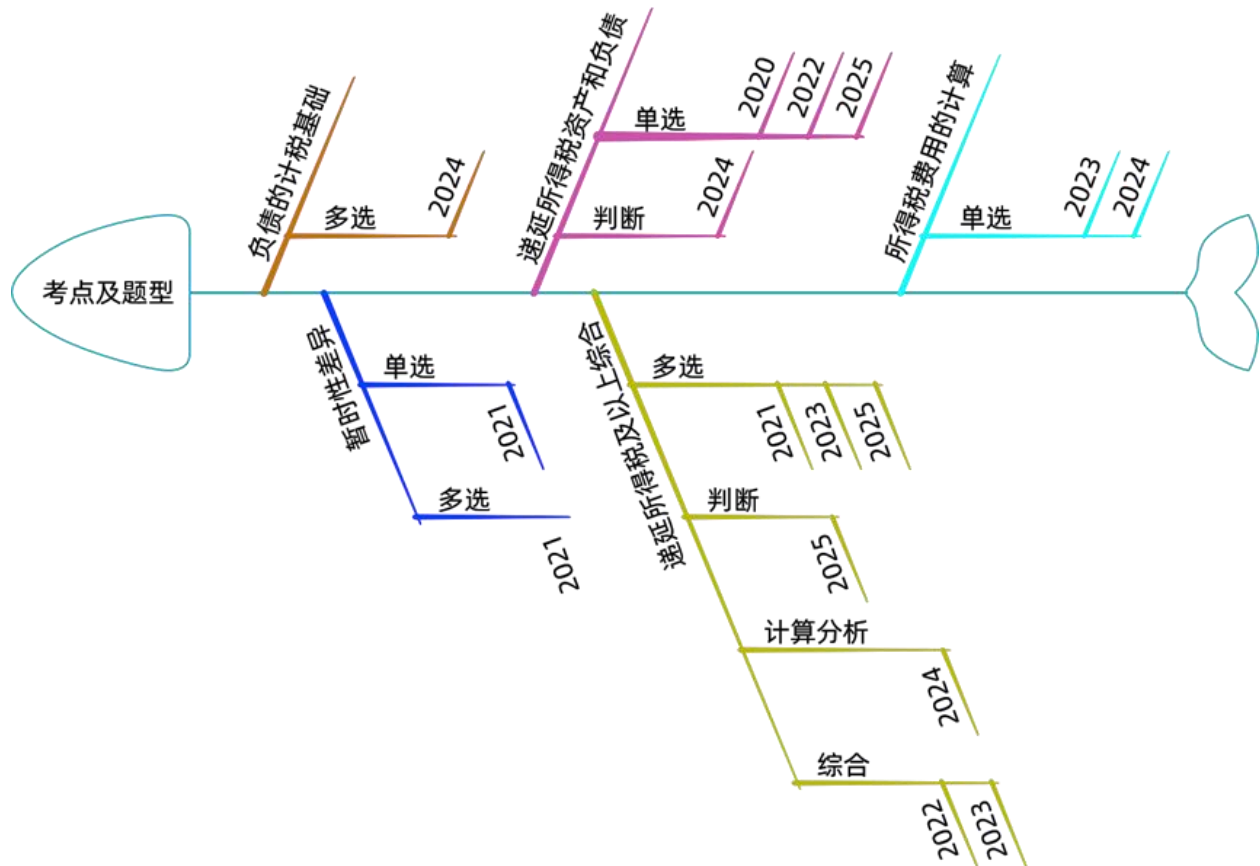


第十七章 所得税

综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（6分）



二、教材主要变化

没有实质变化。

目录

考点 1：计税基础与暂时性差异

考点 2：递延所得税负债和递延所得税资产

考点 3：所得税费用

案例导入 1：

甲公司购入乙公司股票，价值 100 万元，一个月后，股票价值上涨到 110 万元，此时，税务局是否应该对此进行征税呢？如果此时不交税，何时应该交税呢？

案例导入 2：

某公司拥有一个固定资产，原值为 120 万元，采用年限平均法计提折旧，预计使用 6 年，净残值为零。税法规定，该资产使用年限为 5 年，净残值为零。

年限	0	1	2	3	4	5	6
会计折旧		20	20	20	20	20	20
税法折旧		24	24	24	24	24	0
纳税调整		-4	-4	-4	-4	-4	+20
账面价值	120	100	80	60	40	20	0
计税基础	120	96	72	48	24	0	0
暂时性差异	0	4	8	12	16	20	0

所得税费用=当期应交所得税+递延所得税