

注册会计师经验交流:妙法突破会计难点系列(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/232/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_232139.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_232139.htm)

第一步：计算应交所得税  
本期应交所得税=税前会计利润 会计折旧或减值-税法差异折旧或减值（这样做可以不用费脑子考虑到底是还是-）

第二步：计算递延税款本期发生额（这一步是所得税会计处理的关键，也是最难的地方，解决好了递延税款的问题，所得税会计就算会了大半了）非常好的公式：递延税款本期发生额=递延税款期末余额-递延税款期初余额  
问题在这里：递延税款期末余额和递延税款期初余额到底怎么求？（思考一下你的方法）妙法求解：递延税款期末余额=（期初时间性差异 /-本期会计时间性差异）\*现行税率。（一定是现行税率。

这里计算的关键之处在于 /-号的处理，大家只要记住一句话“会计折旧或减值大就在借方（号），税法折旧或减值大就在贷方（-号）”）递延税款期初余额=期初时间性差异\*前期税率（一定注意税率是前期税率）

第三步：倒挤所得税费用  
根据分录确定如何倒挤借：所得税 递延税款 贷：应交税金 应交所得税

现在我通过下面的一道例题来说明这一方法：1. 甲股份有限公司为境内上市公司（以下简称“甲公司”）。20×0年度实现利润总额为5000万元；所得税采用债务法核算，20×0年以前适用的所得税税率为15%，20×0年起适用的所得税税率为33%。20×0甲公司有关资产减值准备的计提及转回等资料如下（单位：万元）：

项目	年初余额	本年增加数	本年转回数	年末余额
短期投资跌价准备	120	0	60	60
长期投资减值准备	1500	100	0	1600
固定资产减值准备	0	300	0	300
无形资				

产减值准备 0 150 0 150 假定按税法规定，公司计提的各项资产减值准备均不得在应纳税所得额中扣除；甲公司除计提的资产减值准备作为时间性差异外，无其他纳税调整事项。假定甲公司在可抵减时间性差异转回时有足够的应纳税所得额。要求：（1）计算甲公司20×0年度发生的所得税费用。（2）计算甲公司20×0年12月31日递延税款余额（注明借方或贷方）。（3）编制20×0年度所得税相关的会计分录（不要求写出明细科目）。解答如下：（1）第一步：计算应交所得税 应交所得税额=[5000（100 300 150）-60]×33%=1811.7（万元）\*\*注释：八项减值都是时间性差异，税法始终不认，计提的减值都在递延税款的借方，这是常识。公式：本期应交所得税=税前会计利润5000 会计折旧或减值（100 300 150）-60-税法折旧或减值0=1811.7，注意这里的60实际上是会计减值的转回，而不是税法减值，因为税法减值是0 第二步：计算递延税款本期发生额（这一步是所得税会计处理的关键，也是最难的地方）递延税款期末余额=[（120 1500 100 300 150-60）-0]\*现行税率33%=696.3。这也就是递延税款的期末余额。注意这里的60实际上是会计减值的转回，税法上根本不认减值，所以税法减值为0 递延税款期初余额=（120 1500）\*前期税率15%=243 递延税款本期发生额=递延税款期末余额-递延税款期初余额=696.6-243=453.3（借方，因为会计减值大） 第三步：倒挤所得税费用 所得税费用=1811.7-453.3=1358.4（2）计算甲公司20×0年12月31日递延税款借方或贷方余额 递延税款年末余额=[（120 1500 100 300 150-60）-0]\*现行税率33%=696.3（3）编制20×0年度所得税相关的会计分录> 借：所得税 1358.4 递延税款 453.3 贷：应交

税金应交所得税 1811.7 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](http://www.100test.com)