

快捷突破注册会计师《会计》难点系列 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/243/2021\\_2022\\_\\_E5\\_BF\\_AB\\_E6\\_8D\\_B7\\_E7\\_AA\\_81\\_E7\\_c45\\_243008.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/243/2021_2022__E5_BF_AB_E6_8D_B7_E7_AA_81_E7_c45_243008.htm) 《妙法突破会计难点系列》之所得税会计在现有的资料里，我见过有一篇“所得税处理三步曲”写的不错，但我觉得还不够简练。在这里我总结了自己的一点学习心得，感觉很是受用，希望对各位CPA考友有帮助。

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 =  $[5000 - (100 + 300 + 150) - 60] \times 33\% = 1811.7$ （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 =  $[(120 + 1500 + 100 + 300 + 150) - 60] \times 33\% = 696.3$ 。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 =  $(120 + 1500) \times 15\% = 243$   
 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 =  $696.3 - 243 = 453.3$ （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)