

注册税务师辅导：《所得税》的关键考点注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_605056.htm

掌握永久性差异与暂时性差异的辨认。

永久性差异：罚没支出、国债利息收入、超标的业务招待费、无形资产研发费用的加计扣除、超过银行贷款利率的利息、非公益性捐赠。

可抵扣暂时性差异：
(1) 凡是提减值的资产，提的减值都属于可抵扣暂时性差异。
(2) 广告费，与弥补亏损类似，没有形成资产或负债，但产生了可抵扣暂时性差异。
(3) 产品质量担保费

(4) 预收账款：前提是税务局认为预收款项时确认收入。

(5) 固定资产与无形资产折旧、摊销期限不同，折旧、摊销方法不同

应纳税暂时性差异：
(1) 交易性金融资产的公允价值上升

(2) 固定资产会计上用直线法计提折旧，税务上用加速折旧法计提折旧

(3) 可供出售金融资产公允价值上升

(4) 投资性房地产：成本模式下产生差异的原因与固定资产、无形资产类似，公允价值模式下与交易性金融资产产生差异的原因类似。

1. 所得税核算程序项目计算方法
税前会计利润 来自于会计口径利润
永久性差异 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

1. 所得税核算程序项目计算方法
税前会计利润 来自于会计口径利润
永久性差异 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

时性差异 × 税率 本期所得税费用 倒挤认定 2.暂时性差异的类别确认，以多项选择题方式测试。 3.“应交所得税”、“递延所得税资产或负债”及“所得税费用”等三个关键指标的计算，以单项选择题中的计算方式测试。 4.某时点递延所得税资产或递延所得税负债的余额推算，尤其是在改变税率的情况下，以单项选择题中的计算方式测试。 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