

新旧税法下如何正确转换会计处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_97\\_A7\\_E7\\_A8\\_8E\\_E6\\_c42\\_646843.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E6_96_B0_E6_97_A7_E7_A8_8E_E6_c42_646843.htm) id="tb42"

class="mar10">来源：考试大来源：考试大来源

来源：www.examda.com来源：www.examda.com采集者退散 随着新企业所得税法在内外资企业的实施，内资企业的所得税率将由33%下降至25%，多数外资企业的所得税率将由原来的优惠税率15%、24%等税率上升到25%。依会计准则的规定，当税收法规发生变化致使企业在某一会计期间适用的所得税税率发生变化时，企业应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照新的税率进行重新计量。

一、新会计准则中有关税率变化会计处理的规定 递延所得税资产和递延所得税负债的金额代表的是有关可抵扣暂时性差异或应纳税暂时性差异于未来期间转回时，导致企业应交所得税金额的减少或增加的情况。适用税率变动的情况下，应对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整。除直接计入所有者权益的交易或事项产生的递延所得税资产及递延所得税负债，相关的调整金额应计入所有者权益以外，其他情况下产生的调整金额应确认为税率变化当期的所得税费用或收益。对适用税率发生变化的会计处理，新准则采用的是资产负债表债务法，与原制度采用的利润表债务法有不同的理论基础，这导致具体的会计处理差别很大。

（一）利润表债务法 利润表债务法，是以“收入/费用观”为理论基础，计算会计收益中所有收入和费用对所得税的影响，递延税款是会计所得税费用与税法应缴所得税相对比的结果，通过时间性差异来反映

。由于时间性差异反映的是收入和费用在本期发生的差额，所以本期确认的递延税款应是本期的发生额。在利润表债务法下，当税率变化时，首先应对前期已经确认的递延税款进行调整，其中应调整的递延税款 = 各期累计确认的时间性差异 × ( 改变后的税率 - 改变前的税率 ) ÷ 改变前的税率。(二) 资产负债表债务法与利润表债务法相对应的资产负债表债务法，其理论基础是“资产/负债观”，核算递延税款的概念依据是暂时性差异，资产或负债账面金额与其计税基础间的差异直接形成递延所得税资产或递延所得税负债的期末余额，本期确认的递延税款应是递延所得税资产或递延所得税负债的期末、期初相比加以确定。这样当税率变化时，其应调整的递延所得税就包含在了本期递延所得税和上期递延所得税的对比中。这两种方法的应用，下文将举例说明。

二、账务处理实例例：某企业2003年12月31日取得设备一项，账面价值包括买价、运杂费、保险费等为180万元，预计净残值为0元。该设备的账面价值和计税基础均为180万元，按税法规定可按直线法计提折旧，折旧年限6年；会计上采用直线法计提折旧，折旧年限5年。在其他因素不变的情况下，假设该企业每年实现的税前会计利润为100万元，无其他纳税调整事项，2004年至2007年，企业适用所得税率为33%，2008年由于实施新的企业所得税法，税率改为25%。

采集者退散本文来源: 百考试题网采集者退散来源：www.examda.com百考试题论坛

(一) 资产负债表债务法 计算步骤： 可抵扣或应纳税暂时性差异 = 账面价值 - 计税基础； 递延所得税资产时点值 ( 余额数 ) = 可抵扣或应纳税暂时性差异 × 当期税率； 各年度递延所得税资产发生额 = 本年度递延所得税资产时点值 -

上年度时点值。 1.2004年至2007年递延所得税资产总额为7.92万元，2008年递延所得税资产账面余额 =  $30 \times 25\% = 7.5$ 万元；2008年递延所得税资产借方发生额 =  $7.5 - 7.92 = 0.42$ 万元；2008年年应交所得税 =  $(100 + 6) \times 25\% = 26.5$ 万元；2008年所得税费用 =  $26.5 + 0.42 = 26.92$ 万元。 2.2009年由于固定资产的账面价值和计税基础均为零，为此递延所得税资产账面余额等于0；2009年年应交所得税 =  $(100 - 30) \times 25\% = 17.5$ 万元；2009年递延所得税资产借方发生额 =  $0 - 7.5 = -7.5$ 万元；2009年所得税费用 =  $17.5 + 7.5 = 25$ 万元。 3.会计分录：2008年，借：所得税费用26.92 贷：应交税费应交所得税26.5 递延所得税资产0.42 2009年，借：所得税费用25 贷：应交税费应交所得税17.5 递延所得税资产7.5

(二) 利润表债务法 计算步骤：  
 时间性差异 = 会计可提折旧 - 税法允提折旧；  
 税务应纳税所得额 = 会计利润总额 + 时间性差异；  
 税务应交所得税 = 税务应纳税所得额  $\times$  当期税率；  
 递延税款发生额 = 时间性差异  $\times$  当期税率；  
 会计所得税费用 = 会计利润总额  $\times$  当期税率 - 递延税款发生额。

1.2008年期初递延税款余额 =  $24 \times 33\% = 7.92$ 万元；本期发生的递延所得税资产 =  $6 \times 25\% = 1.5$ 万元；2008年由于税率发生变化，应调整的递延税款 =  $24 \times (25\% - 33\%) \div 33\% = 1.92$ 万元；2008年递延所得税资产借方发生额 =  $1.5 + (1.92) = 0.42$ 万元；2008年年应交所得税 =  $(100 + 6) \times 25\% = 26.5$ 万元；2008年所得税费用 =  $26.5 + 0.42 = 26.92$ 万元。 2.2009年本期发生的递延所得税资产 =  $-30 \times 25\% = -7.5$ 万元；2009年年应交所得税 =  $(100 - 30) \times 25\% = 17.5$ 万元；2008年所得税费用 =  $17.5 + 7.5 = 25$ 万元。

3.会计分录：2008年： 借：所得税费用1.92 贷：递延税

款1.92 借：所得税费用25 递延税款1.5 贷：应交税费应交所得税26.5 2009年：借：所得税费用25 贷：应交税费应交所得税17.5 递延税款7.5 编辑特别推荐 2009年下半年会计从业资格考试报名汇总 2009年上半年会计从业资格考试成绩查询汇总 2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业资格考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 百考试题：职称英语网校 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)