

会计从业考试《中级会计实务》复习技巧第十二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/66/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_66855.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_66855.htm)

第十二章 收入和利润

本章不仅是重点，也是难点，因此也是考试的重点内容，必须重点掌握：1. 收入的确认方法；2. 收入会计准则的具体规定与运用；3. 各种销售方式下，收入的确认方法；4. 作为资产负债表日后事项的销售退货的帐务处理；5. 所得税会计的应用：

(1) 应付税款法： $\text{所得税费用} = \text{应交所得税} = (\text{利润总额} \pm \text{永久性差异} \pm \text{时间性差异}) \times \text{所得税率}$

(2) 纳税影响会计法： $\text{所得税费用} = (\text{利润总额} \pm \text{永久性差异}) \times \text{所得税率}$   
 $\text{应交所得税} = [(\text{利润总额} \pm \text{永久性差异}) \pm \text{时间性差异}] \times \text{所得税率}$   
 $\text{递延税款} = \text{应交所得税} - \text{所得税费用}$

递延法 递延税款的转销所使用的税率是按时间性差异额来确定，而不是按时间来确定税率。债务法 换税率之前正常使用老税率，换税率之后正常使用新税率。换税率的那一年需要调整递延税款和所得税费用。

结论；一个周期内，所得税费用之和总是等于应交所得税之和；一个周期内递延税款的借方发生额之和正好等于其贷方发生额之和；应付税款法下不单独考虑时间性差异对所得税费用的影响；在一个年度内，无论使用应付税款法还是纳税影响会计法，计算的应交所得税总是一致的。

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)