

职称考试辅导：会计中级职称记忆要点大汇总（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E8_81_8C_E7_A7_B0_E8_80_83_E8_c44_70031.htm 第十九章 所得税会计（税法）

一、永久性差异与时间性差异

1、永久性差异：计算口径不同而产生。这种差异在本期发生，以后不能转回。例：国债利息收入、产成品用于在建工程、各种赞助费

2、时间性差异：确认时间不同而产生。发生于某一会计期间，以后能够转回。

（一）、可抵减时间性差异：税法比会计少计费用、多做收益，致使应税所得大于会计利润。例：当期计提的产品销售的保修费用

理解：可抵减时间性差异，在未来可抵减，现在先交，形成递延税款借项。

（二）、应纳税时间性差异：税法比会计多计费用、少做收益，致使应税所得小于会计利润。例：权益法下的投资收益、税法允许的加速折旧法

理解：应纳税时间性差异，在未来才纳税，现在先不交，但是现在必须确认为一项未来应纳税的负债，形成递延税款贷项。

二、应付税款法 要点：本期所得税费用=本期应交所得税。

借：所得税（会计利润±永久性差异±时间性差异）*税率

贷：应交税金-应交所得税（任何情况下都是：会计利润±永久性差异±时间性差异）*税率

***** “应交税金-应交所得税”科目永远都反映本年实际要交给税务局的金额

三、纳税影响会计法

本期应交所得税 + 本期递延税款发生额 = 本期所得税费用。

时间性差异在所得税处理时，类似于待摊费用或预提费用的核算。

1、所得税率不变情况下的会计处理

借：所得税（会计利润±永久性差异）*税率

与本期利润相配比（或贷）递延税款（时间性差异）*税率

可视为待摊或预

提费用贷：应交税金-应交所得税（任何情况下都是：会计利润±永久性差异±时间性差异）*税率

2、所得税率发生变动时，对于递延税款的处理，又可分为递延法和债务法

四、递延法

- 1、本期发生的时间性差异影响所得税的金额，用现行税率计算，不调整递延税款的账面余额。
- 2、以前发生在本期转回的，用当初发生时的税率计算。
- 3、递延税款的余额不代表实际意义的资产和负债。

*****采用债务法时一定时期的所得税费包括：

- 、本期应交所得税；
- 、本期发生或转回的时间性差异所产生的递延所得税负债或递延所得税资产；

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