

《中级会计实务难点、疑点精讲》问题解答（三）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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_c44\\_70315.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_70315.htm) 问题解答三 15 . 提问

：第281页计算分析第4题：第1问计算时为何要减去 $170 \times 60\%$ ？第2问，税率变化为何调整“递延税款”账户，并且要调整以前年度？请问如何区分“所得税费用”与“应交所得税”？

解答：170万元为B公司实现的利润，A公司这部分收益由B公司缴纳所得税，由此产生的纳税差异递延分配到以后各期。所得税费用是按照会计准则计算的应抵减当期利润总额的费用，应交所得税是按照税法规定应缴的纳税款，两者计算的依据不同，一是利润总额，一是应纳税所得额。“递延税款”账户正是在采用纳税影响会计法下对两者差额进行调整的账户。

16 . 提问：第410页第4问C公司有偿使用广南公司专利技术#8218.各有什么特点？解答：年限平均法是将固定资产的折旧额均衡地分摊到各期的一种方法。采用这种方法计算的每期折旧额均是相等的。工作量法是指根据实际工作量计提折旧额的一种方法。每期的折旧额以工作量的不同而变。双倍余额递减法和年数总和法属于加速折旧方法。双倍余额递减法是指在不考虑固定资产残值的情况下，根据每期期初固定资产账面净值（固定资产账面余额减累计折旧）和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。但到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。年数总和法是指将固定资产的原值减去预计净残值后的净额乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额，这个分数的分子代表固定资产尚可使用的年数，分母代表使用

年数的逐年数字总和。详细内容可以参看中级会计实务辅导教材第126页至128页讲解。24. 提问：第228页第8行中的4 000 000 是从那里来的？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)