

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（十一）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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_70390.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70390.htm)

第十四章 【问题】会计政策变更和重大会计差错更正时，对于所得税如何处理？【解答】对于会计政策变更追溯调整，企业不能因为政策变更而调整应交税金。在应付税款法下，所得税 = 应交税金，因此应付税款法政策变更所得税影响为0.在纳税影响会计法下，政策变更涉及到时间性差异的，会产生所得税影响，时间性差异的所得税影响计入递延税款。对于以前年度重大差错，更正时涉及的损益属于永久性差异的，不调整应交税金，涉及的损益属于时间性差异的，在纳税影响会计法下时间性差异的所得税影响计入递延税款，也不调整应交税金，如果涉及的损益会计和税法规定相同的，也就是说会计计入收入，税法也计入纳税所得，会计计入费用，税法也允许扣除，那么涉及的损益就要调整应交税金和所得税费用。【问题】会计政策变更和重大会计差错更正时，对于所得税如何处理？

【解答】对于会计政策变更追溯调整，企业不能因为政策变更而调整应交税金，所以在应付税款法下，所得税等于应交税金——应交所得税，即应付税款法下政策变更所得税影响数为0.在纳税影响会计法下，政策变更涉及到时间性差异的，会产生所得税影响，时间性差异的所得税影响计入递延税款。对于以前年度的重大会计差错，更正时涉及的损益分以下几种情况：（1）会计差错更正时涉及的损益属于永久性差异的，不调整应交税金，比如售后回购原会计上确认了收入和结转了成本的，因与税法处理一致，所以在会计差错更正

时就不必调整应交税金了；（2）会计差错更正时涉及的损益属于时间性差异的，在纳税影响会计法下时间性差异的所得税影响计入递延税款，不调整应交税金，在应付税款法下由于不确认时间性差异，所以也不调整应交税金；（3）会计差错更正时涉及的损益不形成任何差异，即会计和税法规定的处理方法是相同的，也就是说会计上计入收入，税法上也计入应纳税所得额，会计上计入费用，税法上也允许扣除的，该损益就要调整应交税金和所得税费用。

**第十五章【问题】**资产负债表日后调整事项是否应该调整应交税金？**【解答】**有关是否调整应交税金的说明：1.要看题目的说明，按题目的说明进行处理。若题目假设应调整应交所得税的，则均可以调整应交所得税。2.如果题目中没有说明，那么要看调整的内容是否影响应纳税所得额，影响应纳税所得额的，调整应交税金；不影响应纳税所得额的，不调整应交税金。属于时间性差异的，在纳税影响会计法下，调整所得税和递延税款。3.要看汇算清缴的日期。汇算清缴之后的就不能调整报告年度的应交税金了，有以下两种情况：（1）若采用应付税款法且发生在所得税汇算清缴日之前的，影响到应纳税所得额的应调整应交税金；若采用应付税款法且发生在所得税汇算清缴日之后的，则不调整应交税金，在报告年度次年计算应交所得税时考虑。（2）若采用纳税影响会计法且发生在所得税汇算清缴日之前的，则影响到应纳税所得额可以调整应交税金；若采用纳税影响会计法且发生在所得税汇算清缴日之后的，则不能调整报告年度的应交税金，即将应该调整应交税金的，调整递延税款，意味着将该税金作为时间性差异递延到下一年处理。

**第十六章【教师提示之二】**按照现

行会计制度的规定，应收票据贴现如果附有追索权则按照筹资活动考虑，如果不附追索权，则按照经营活动考虑。所以票据贴现如果附有追索权，则产生的财务费用在计算补充资料的财务费用项目中要考虑进去。【教师提示之一】【问题】现金流量表是本章的重点、难点也是考点，能否请老师将现金流量表主表中的各个项目的具体确定和补充资料中各项目的确定详细具体的讲解一下？【解答】许多考生对这部分内容感到很头痛，这里结合例题系统讲解如下：一、现金流量表主表中各项目的确定 现金流量表主表中各项目的确定有两种方法：1.根据本期发生的影响现金流量的经济业务确定；以“销售商品、提供劳务收到的现金”项目为例：按照公式：销售商品、提供劳务收到的现金 = 当期销售商品、提供劳务收到的现金 + 当期收到前期的应收账款和应收票据 + 当期预收的账款 - 当期销售退回而支付的现金 + 当期收回前期核销的坏账损失 上述公式的思路是：销售商品收到的现金包括销售时收到的现金、收回前期销售的现金、当期预收的现金和当期收回已核销的坏账损失收到的现金等等。当期由于发生销售退回而支付的现金减少当期销售商品、提供劳务收到的现金。收到前期核销的坏账，其会计处理为：借：银行存款 贷：应收账款 借：应收账款 贷：坏账准备 企业的现金增加。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)