

会计职称考试《中级会计实务》难点解析(4) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c44_71987.htm

11.纳税影响会计法下应该如何正确运用“递延税款”科目对时间性差异进行处理

答：在纳税影响会计法下，时间性差异对所得税费用的影响反映在“递延税款”中，即：本期应交所得税±本期递延税款发生额=本期所得税费用。因此，关键的问题是确定递延税款的发生额。如会计上采用直线法计提折旧，而税法上允许加速折旧，从而产生应纳税时间性差异，在会计上表现为多计利润少计费用，对于在当期可以少交时间性差异对应的所得税额记入“递延税款”科目的贷方，有先预提以后再交之意（负债性质）；如果会计上采用加速折旧法，税法上采用直线法，则可抵减时间性差异发生，在会计上表现为少计利润多计费用，因而可以把当期多交的所得税理解为一种待摊费用，记入“递延税款”科目的借方，有先交以后摊销之意（资产性质）。在递延法下，税率变动或开征新税时不调整递延税款的账面余额，在以后发生时间性差异时，按新税率计算，以前发生而在以后转回的时间性差异影响纳税的金额要按原发生的税率计算转销。在债务法下，税率变动要对递延税款的账面余额作出相应的调整，转回的时间性差异影响纳税的金额都按新税率计算转销，使得资产负债表上列示的递延所得税资产或递延所得税负债更符合实际情况。教材P144例5上面的一段文字总结画龙点睛，请考生理解吃透。

12.融资租赁业务承租方的会计处理应注意什么问题？答：作为承租方，比较关键的是在租赁开始日确认租入资产的价值

，记录未确认融资费用。通常是将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的人账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。但是，如果该项租赁资产占企业资产总额的比例不大（30%），承租方在租赁开始日可按最低租赁付款额记录租入资产和长期应付款，此种情况下不存在未确认融资费用。此外，要注意相关折现率的确定。如计算最低租赁付款额的现值时，折现率的选取顺序为：出租方的租赁内含利率、租赁合同规定利率、同期银行贷款利率；分摊未确认融资费用时，分摊率的选取原则要与现值计算的利率选定挂钩，见教材P165分列的几种情况。

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