

《会计》第十四章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E3\\_c45\\_74085.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74085.htm)

1、应付税款法 应付税款法是将本期税前会计利润与应税所得之间产生的差异均在当期确认所得税费用。这种核算方法的特点是，本期所得税费用按照本期应税所得与适用的所得税率计算的应交所得税等于本期应交的所得税。时间性差异产生的影响所得税的金额均在本期确认为所得税费用或在本期确认所得税费用，时间性差异产生的影响所纳税的金额，在会计报表中不反映为一项负债或一项资产。在采用应付税款法进行处理时，应按税法规定，对本期税前会计利润进行调整，调整为应税所得，按照应税所得计算本期应交所得税，作为本期的所得税费用。在应付税款法下，本期发生的时间性差异不单独核算，不管税前会计利润多少，在计算交纳所得税时均应按税法规定对税前会计利润进行调整，调整为应税所得，再按应税所得计算出本期应交的所得税，作为本期所得税费用即本期所得税费用等于本期应交所得税。进行会计处理。

2、纳税影响会计法 纳税影响会计法是将本期时间性差异的所得税影响金额递延和分配到以后各期。采用纳税影响会计法，所得税被视为企业在获得收益时发生的一项费用并应随同有关的收入和费用计入同一期内，以达到收入和费用的配比。时间性差异影响的所得税金额包括在利润表的所得税费用项目中，以及资产负债表中的递延税款余额里。

3、纳税影响会计法与应付税款法的共同点是按会计制度计算的税前会计利润与按税法规定计算的应税所得之间产生的永久性差异，均在

产生的当期确认为所得税费用或抵减所得税费用。4、纳税影响会计法与应付税款法的主要区别是：应付税款法不确认时间性差异对所得税的影响金额，时间性差异的所得税影响金额确认为本期所得税费用或抵减本期所得税费用；纳税影响会计法确认时间性差异的所得税影响，并将确认的时间性差异的所得税影响金额计入递延税款的借方或贷方，同时确认所得税费用或抵减所得税费用。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)