

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十九) 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_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74211.htm 第十一章所得税会计 本章内容涉及应付税款法和纳税影响会计法下的所得税核算，其中以纳税影响会计法为测试重点。无论是单独测试所得税还是结合其他章节测试，本章内容难度都很大。在涉及至会计政策变更、会计差错更正和资产负债表日后事项等关键章节时，其难点往往又集中在所得税问题上。因此本章内容要尽全力掌握透彻并能熟练应用。【重点、难点解析】一、会计口径的利润与应税所得的差异差异分类原因分类永久性差异会计和税务在收支口径的认定上有原则上的差异会计认定为收入的税务不认定税务认定为费用而会计不认定会计认定为费用而税务不认定税务认定为收入而会计不认定比如，国债利息收入。比如，国家为鼓励企业研发技术在企业研究新技术成功的前提下允许在实际消耗的基础上加成一定比例认定研发成本并予以扣税。常见的有：1.超标的业务招待费用2.超过计税工资标准的部分3.按超过计税工资标准的部分来计提的三项经费，即：工会费；职工教育经费；职工福利费4.罚没支出（违约金的支付不属此内容）5.从非金融机构贷款而支付的超过金融机构同期贷款利率标准的利息部分。6.非公益性捐赠支出在增值税的征纳条例中所规定的企业应视同销售的会计业务，会计上不认定收入不认定利润但是税务上应计算由此而派生的利润并计税。比如，将企业自产的产品用于工程建设。时间性差异首先会计和税务在整体上不存在收支口径的原则差异，只是在归属期间上有差异。应纳税时间性差异

可抵减时间性差异会计口径的利润先大，税务口径的利润后大税务口径的利润先大，会计口径的利润后大会计上先确认为收入而税务上后确认为收入。税务上先作为费用，而会计上后作为费用税务上先确认为收入，而会计上后确认为收入会计上先作为费用，而税务上后作为费用权益法下，当被投资方的所得税率小于投资方时，则每年投资方因被投资方的盈余而相应确认的投资收益均属于该类差异。略略八项减值准备的计提中除应收款项5‰的坏账计提允许扣税外，其余均为可抵减时间性差异。

附表：与投资有关的永久性差异与时间性差异

当被投资方的所得税率大于或等于投资方时	当被投资方的所得税率小于投资方时
成本法下收到现金股利并确认的投资收益	永久性差异（见例1）
无差异（见例2）	成本法下收到现金股利并冲减的投资成本
无差异（见例3）	永久性差异（见例4）
权益法下因被投资方实现盈余而确认的投资收益	永久性差异（见例6）
时间性差异（见例5）	

【例解1】A公司持有B公司10%的股份，2005年4月1日A公司收到B公司分来的红利10万元，确认为投资收益。A公司的所得税率为30%，B公司的所得税率为30%（或40%）。解析：该分红应定为永久性差异。

【例解2】A公司持有B公司10%的股份，2005年4月1日A公司收到B公司分来的红利10万元，确认为投资收益。A公司的所得税率为30%，B公司的所得税率为20%。解析：该分红应定为无差异。

【例解3】A公司持有B公司10%的股份，2005年4月1日A公司收到B公司分来的红利10万元，冲减了投资成本。A公司的所得税率为30%，B公司的所得税率为30%（或40%）。解析：该分红应定为无差异。

【例解4】A公司持有B公司10%的股份，2005年4月1日A公司收到B公司分

来的红利10万元，冲减了投资成本。A公司的所得税率为30%，B公司的所得税率为20%。解析：该分红应定为永久性差异。

【例解5】A公司持有B公司20%的股份，采用权益法核算。2004年末B公司实现净利润100万元，2005年5月2日B公司分红100万元。A公司的所得税率为30%，B公司的所得税率为20%。解析：2004年A公司确认的投资收益20万元和2005年的分红20万元应定为应纳税时间性差异。

【例解6】A公司持有B公司20%的股份，采用权益法核算。2004年末B公司实现净利润100万元，2005年5月2日B公司分红100万元。A公司的所得税率为30%，B公司的所得税率为30%（或40%）。解析：2004年A公司确认的投资收益20万元应定性为永久性差异。2005年的分红20万元则应定为无差异

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