

《会计》第十四章学习辅导(3) 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_74315.htm 1、税率不变情况下采用纳税影响会计法的核算方法时，应注意以下几个方面：

（1）用应付税款法时，不确认本期发生的时间性差异对未来所得税的影响全额，按照本期应税所得计算的应交所得税作为本期所得税费用；在采用纳税影响会计法时，需要确认时间性差异对未来所得税的影响余额，并作为本期所得税费用的组成部分。（2）采用应付税款法或纳税影响会计法核算时，对永久性差异的处理方法是一致的。对永久性差异的处理方法是一致的，但是两者的核算基础不同。应付税款法是在收付实现制基础上进行的会计处理，而纳税影响会计法是在权责发生制基础上进行的会计处理。（3）采用纳税影响会计法核算时，在不存在永久性差异和其他某些特殊情况下，本期所得税费用是按照会计制计算的本期税前会计利润所应承担的所得税费用，符合配比原则，即一定时期的收益与一定时期的所得税费用相配比。2、递延法是将本期时间性差异产生的影响所得税的金额，递延和分配到以后各期，并同时转回原已确认的时间性差异对本期所得税的影响金额。其特点是：（1）采用递延法核算时资产负债表上反映的递延税款余额，并不代表收款的权利或付款的义务。采用递延法进行会计处理时，递延税款的账面余额按照产生时间性差异的时期所适用的所得税率计算确认，不随税率变更而调整，因此不能反映为企业的一项资产或负债。（2）本期发生的时间性差异影响所得税的金额，用现行税率计算，以前发

生而在本期转回的各项时间性差异影响所得税金额一般用原有税率计算。

3、递延法中一定时期的所得税费用包括：（1）本期应交所得税；（2）本期发生或转回的时间性差异所产生的递延税款贷项或借项。计算公式为：（1）本期所得税费用 = 本期应交所得税 + 本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项金额 + 本期发生的时间性差异所产生的递延税款借项金额 + 本期转回的前期确认的递延税款借项金额 - 本期转回的前期确认的递延税款贷项金额。（2）本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项金额 = 本期发生的应纳税时间性差异 × 现行所得税率（3）本期发生的时间性差异所产生的递延税借项金额 = 本期发生的可抵减时间性差异 × 现行所得税率（4）本期转回的前期确认的递延税款借项金额 = 本期转回的可抵减本期应税所得的时间性差异 × 前期确认递延税款时的税率（5）本期转回的前期确认的递延税款贷项金额 = 本期转回的增加本期应税所得的时间性差异 × 前期确认递延税款时的税率

2. 债务法，是指本期由于时间性差异产生的影响所得税的金额递延和分配到以后各期并同时转回已确认的时间性差异的所得税影响金额，在税率变动或开征新税时需要调整递延税款的账面余额。其特点是：（1）本期的时间性差异预计对未来所得税的影响全额在资产负债表上作为未来应付税款的债务或者作为代表预付未来税款的资产。（2）采用债务法进行会计处理时，递延税款的帐面余额按照现行所得税率计算，并随税率变动或开征新税而相应的调整其帐面余额。从理论上讲，债务法比递延法更科学。

4、债务法中一定时期的所得税费用包括：（1）本期应交所得税；（2）本期发生或转回的时间性差异所产生的递延所得

税负债或递延所得税资产（3）由于税率变更或开征新税对以前各期确认的递延所得税负债或递延所得税资产账面余额的调整数。按照上述本期所得税费用的构成内容，计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{本期所得税费用} = & \text{本期应交所得税} + \text{本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债} - \text{本期发生的时间性差异所产生的递延所得税资产} \\ & + \text{本期转回的前期确认的递延所得税资产} - \text{本期转回的前期确认的递延所得税负债} \\ & + \text{本期由于税率变动或开征新税调减的递延所得税资产或调增的递延所得税负债} \\ & - \text{本期由于税率变动或开征新税调增的递延所得税资产或调减的递延所得税负债} \\ & + \text{本期由于税率变动或开征新税调增的递延所得税资产或调减的递延所得税负债} \\ & - \text{本期由于税率变动或开征新税调减的递延所得税资产或递延所得税负债} \\ & = \text{累计应纳税时间性差异或累计可抵减时间性差异} \times (\text{现行所得税率} - \text{前期确认应纳税时间性差异或可抵减时间性差异时适用的所得税率}) \end{aligned}$$

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