

注册会计师《会计》试题常用陷阱手法千万注意 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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74336.htm 看到双倍余额递减法，马上要注意三点问题1、从从哪个月份开始计提折旧2、头几年不管残值3、本年要减去上一年已经提的折旧4 如果折旧方法改变，要视同一开始就用此方法。看到年数总和法，马上要注意三点问题：1、从从哪个月份开始计提折旧2、不是年初购入，一定注意要分年段注意，也就是说一年中要分成两段计算。！！！3、要管残值4、如果折旧方法改变，要视同一开始就用次方法。会计政策变更用到固定资产折旧算累计影响数时，每一年的税前影响一般都是不一样的，所以一定千万要算对固定资产每一年的折旧 租赁的情况下，如果租期是4年，别忘了折旧月数是47个月，而不是48个月 投资收益一定是从开始投资时再计算！！！总忘了！！！股权投资差额的摊销别忘了如果不是全年，要数月份！！！根本提示企业的净利润=税前会计利润—所得税费用 不管是应付税款法还是纳税影响会计法，应交所得税是一样的，不同的是所得税费用。前者既可以用来处理永久性差异，又可以用来处理时间性差异，纳税影响会计法只能处理时间性差异。计提跌价准备，递延税款在借方 做会计政策变更题目，只有在采用纳税影响会计法并存在时间性差异时，才考虑所得税影响，如果采用应付税款法，根本不存在所得税影响。因为企业的会计政策不能影响税收，而应纳税和所得税费用在应付税款法下是相同的。日后事项中，税金的会计处理和税法一致，就调所得税，如退货，收入减少，相应所得税的减少税法也认。如

果不一致,就不调.但如补提坏帐准备,税法不认,就不调应交所得税. 所得税 见老师23-13最后应纳税所得计算好好！！注意转回的坏帐准备和跌价准备仍然属于递延税项，不是应纳税所得的部分，应该从会计利润中减去！！！计提跌价准备,递延税款在借方 预计负债是不确定的,所以税法是不承认的,所以有递延税款的问题. 新政策的利润大于原政策，累计影响数就是正数 注意解题思路！！！如果第一季度应税所得是500万，实发工资是160万，计税工资是60，可抵减时间性差异是25万，那么应交所得税是 $(500 - 100 - 25) \times 33\%$ ，注意别忘了加上可抵减时间性差异 会计政策变更 新政策的利润大于原政策，累计影响数就是正数 双倍余额递减法的例子 原价是310000，残值是10000，预计使用5年，每年折旧是 $310000 \times 2/5 = 124000$ ，注意不要把减残值 解题秘诀！！！！

！只有在采用纳税影响会计法并存在时间性差异时，才考虑所得税影响 递延税款和利润分配-未分配利润的方向一致. 债务法下，当所得税率变动时，税率调高，应该调增递延税款的余额，税率调低，应该调减递延税款的余额。当投资企业的所得税率与被投资企业的所得税率相同时，其投资收益为永久性差异；从税前会计利润中减去。当双方所得税率不同时(注意是投资企业的所得税率大于被投资企业的所得税率)，其投资收益为时间性差异。递延法和债务法 递延法是明知预提多了，也不冲回，前头多提，后头多转，前头少提，后头少转。冲回时还按原税率。采用债务法时（陷阱！！！！）计算发生额时,如果有余额的千万要用原来税率还原,然后用变动税率去乘.税率变动和余额方向一致. 日后事项 日后调整事项中应交税金的调整 税金的会计处理和税法一致,就调所得

税,如退货,收入减少,相应所得税的减少税法也认.如果不一致,就不调.但如补提坏帐准备,税法不认,就不调应交所得税.资产负债表日后调整事项的特点是,调整的是报告年度资产负债表的期末数和利润表的本年数。日后发现报告年度的差错以及报告年度以前的非重大差错,属于调整事项,日后发现报告年度以前的重大差错,不属于调整事项。例如99年的报表在2000年3月份报出。这里的报告年度的报表就是99年的报表。2000年1月1日至3月,发现的99年的差错以及99年以前的非重大差错,调整99年报表的期末数和本年数。如果发现的是99年以前的重大差错,应该调整99年报表的年初数。日后事项与会计差错结合 报告年度的会计差错和以前年度的非重大会计差错 调整报告年度利润表和利润分配表的本期数(利润表本年累计数和利润分配表本年实际发生数),资产负债表的期末数 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