

06年CPA考试会计辅导内部讲义(二十) 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\\_74443.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74443.htm) 二、应付税款法的会计处理 1. 观点 该方法认为,企业应交所得税额即为本期所得税费用负担额。

2. 会计处理借:所得税贷:应交税金 应交所得税【例解7】甲公司2002年税前会计利润为100万元,所得率为30%,当年发生如下业务:(1)罚没支出10万元;(2)国债利息收入6万元;(3)领用自产产品用于工程建设,该产品的账面成本为8万元,计税价10万元,增值税率为17%;(4)成本法下收到被投资方M公司分来的红利10万元,其中6万元确认为投资收益,4万元冲减投资成本,M公司的所得税率为20%;(5)权益法下因被投资方H公司实现盈余而确认的投资收益为30万元,H公司的所得税率为20%;(6)本期新增可抵减时间性差异5万元,转回应纳税时间性差异3万元。根据以上资料,计算本年净利润。【解析】本年应税所得=100-10-6-(10-8)-4-30+5=88(万元) 本年应交所得税=(88-10)×30%+10÷(1-20%)×(30%-20%)=24.65(万元) 本年净利润=100-24.65=75.35(万元)

三、纳税影响会计法的会计处理 1. 观点 该方法认为,在时间性差异的前提下,企业应当以会计口径的利润来认定所得税费用,以税务口径的利润认定应交所得税,二者之差以“递延税款”进行调节,其原理等同于待摊和预提。对于永久性差异而言,纳税影响会计法完全等同于应付税款法。 2. “递延税款”的账户结构 3. 当税率未发生变动时(1)仅发生时间性差异(参见教材258-268页的例8~例14)【例解8】A公司于1998年1月1日开始对某营销用设备计提折旧,原价

为60万元，假定无残值。会计上采用4年期直线法计提折旧，而税务上则采用6年期直线法确定折旧口径。A公司采用成本与可收回价值孰低法进行固定资产的期末计价。98年末可收回价值为36万元，2000年末可收回价值为13万元，2001年6月1日A公司出售该设备，售价为20万元，假定无相关税费。该公司每年的税前会计利润为100万元，所得税率为30%。根据以上资料，采用纳税影响会计法作出相应的会计处理。【解析】

1. 会计与税务口径的收支差异

年份	1998年	1999年	2000年	2001年
会计口径折旧费用	15万元	计提固定资产减值准备9万元	折旧费用12万元	折旧费用12万元
反冲营业外支出	1万元			
处置设备产生的营业外收入				6.5万元

$\text{收入} = 20 - (60 - 51.5 - 2) = 13.5 \text{万元}$   
 税务口径折旧费用10万元  
 不认定折旧费用10万元  
 折旧费用10万元  
 不认定折旧费用5万元  
 处置设备产生的营业外支出  $= (60 - 35) - 20 = 5 \text{万元}$   
 时间性差异新增可抵时间性差异5万元  
 新增可抵减时间性差异9万元  
 新增可抵减时间性差异2万元  
 新增可抵减时间性差异2万元  
 转回可抵减时间性差异1万元  
 新增可抵减时间性差异1.5万元  
 转回可抵减时间性差异18.5万元

注1：2000年的会计处理如下：借：固定资产减值准备7贷：累计折旧6营业外支出1反冲多提减值准备7万元，作转回可抵减时间性差异理解；补提折旧6万元，作新增可抵减时间性差异理解，由于此二项作了合并，体现的最终结果应作净反冲准备1万元理解，即净转回可抵减时间性差异1万元。

2. 在纳税影响会计法下的所得税处理过程

年份	1998	1999	2000	2001
税前会计利润	100	100	100	100
时间性差异	5	9	2	2
应税所得	114	102	101	102
应交所得税	34.2(贷)	30.6(贷)	30.3(贷)	24.9(贷)
时间性差异的纳税影响				$14 \times 30\% = 4.2$ (借)

$\times 30\% = 0.6$ (借)  $1 \times 30\% = 0.3$ (借)  $17 \times 30\% = 5.1$ (贷) 本期所得税费用  $34.2 - 4.2 = 30$ (借)  $30.6 - 0.6 = 30$ (借)  $30.3 - 0.3 = 30$ (借)  $24.9 - 5.1 = 30$ (借)

会计分录借：所得税30 递延税款4.2 贷：应交税金---应交所得税34.2  
借：所得税30 递延税款0.6 贷：应交税金---应交所得税30.6  
借：所得税30 递延税款0.3 贷：应交税金---应交所得税30.3  
借：所得税30 贷：递延税款5.1 应交税金---应交所得税24.9

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)