

06年CPA考试会计辅导内部讲义(二一) 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_74446.htm 【例解9】以例8为前提条件，如果企业又发生如下业务：(1)99年初，A公司购买了B公司20%的股份，形成一项长期股权投资，并按权益法进行核算，当年末B公司实现净利润100万元，B公司的所得税率为20%；

(2)2000年B公司宣告并分派现金股利30万元，2000年末B公司又实现盈余50万元。根据以上资料作出1999年、2000年的所得税处理。【解析】19992000税前会计利润100100时间性差异

2-20 2-1 6-10 应税所得8297 应交所得税24.6(贷) $(97-6) \times 30\%$

$6 \div (1-20\%) \times (30\%-20\%) = 28.05$ (贷) 时间性差异的纳税影响2

$\times 30\% = 0.6$ (借) $20 \div (1-20\%) \times (30\%-20\%) = 2.5$ (贷) (2-1)

$\times 30\% = 0.3$ (借) $(10-6) \div (1-20\%) \times (30\%-20\%) = 0.5$ (贷) 本期所得

税费用 $24.6 - 0.6 - 2.5 = 26.5$ (借) $28.05 - 0.3 - 0.5 = 28.25$ (借) 会计分录借

：所得税26.5 贷：递延税款1.9 应交税金 --- 应交所得税24.6 借

：所得税28.25 贷：递延税款0.2 应交税金 --- 应交所得税28.05 既有

时间性差异又有永久性差异 【例解10】以例8为前提条件

，1999年又发生如下四笔业务： 罚没支出10万元。 国债利息

收入4万元。 企业当年以公司的产品用于工程建设，该产品

成本为8万元，公允售价为10万元，增值税率为17%。 成本

法下收到被投资方的分红15万元，其中10万元确认为投资收益，

5万元冲减投资成本，被投资方的所得税率为20%。 根据以上

资料，采用纳税影响会计法作出1999年的所得税处理。【

解析】对于永久性差异，纳税影响会计法与应付税款法的处理

思路一致，只须用永久性差异调整应税所得即可，具体计

算如下：1999税前会计利润100永久性差异 10-4 (10-8) 5时间性差异 2
 应税所得115
 应交所得税 $(115-15) \times 30\%$
 $15 \div (1-20\%) \times (30\%-20\%)=31.875$ (贷)
 时间性差异的纳税影响 $2 \times 30\%=0.6$ (借)
 本期所得税费用 $31.875-0.6=31.275$ (借)
 会计分录借：所得税31.275
 递延税款0.6
 贷：应交税金---应交所得税31.875

4. 当税率发生变动时(1)递延法 观点：该方法认为，“递延税款”不是一项真正的资产或负债，所以当税率发生变动时，不需要对原税率口径下的递延税款登账额进行调整。 口诀A . 口诀之一：如果税率的变动发生在时间性差异反向结转之前。（参见教材251页例6）【例解11】甲公司于2000年初开始对某行政用设备计提折旧，该设备原价为30万元，假定无残值，会计上采用4年期年数总合法计提折旧，税务上采用6年期直线法的折旧口径，2000年、2001年的所得税率为30%，2002年改为40%，每年甲公司实现税前会计利润100万元。为简化起见，假定该设备不存在清理的问题，按递延法作出相应的会计处理。【解析】

年份	税前会计利润	时间性差异	7	4	1-2-5-5	应税所得
2000	100	100	100	100	100	100
2001	100	100	100	100	100	100
2002	100	100	100	100	100	100
2003	100	100	100	100	100	100
2004	100	100	100	100	100	100
2005	100	100	100	100	100	100

应交所得税 $32.1=107 \times 30\%$ (旧税率)
 $31.2=104 \times 30\%$ (旧)
 $40.4=101 \times 40\%$ (新税率)
 $39.2=98 \times 40\%$ (新)
 $38=95 \times 40\%$ (新)
 $38=95 \times 40\%$ (新)
 时间性差异的纳税影响 2.1 (借)
 $=7 \times 30\%$ (旧)
 1.2 (借)
 $=4 \times 30\%$ (旧)
 0.4 (借)
 $=1 \times 40\%$ (新)
 0.6 (贷)
 $=2 \times 30\%$ (旧)
 1.5 (贷)
 $=5 \times 30\%$ (旧)
 1.6 (贷)
 $=4 \times 30\%$ (旧)
 $1 \times 40\%$ (新)
 本期所得税费用30(旧)30(旧)40(新)39.8(挤)39.5(挤)39.6(挤)
 会计分录略 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