

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义十四 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74521.htm CPA慢班《会计》讲义-第11章(补充)

一、本章复习提示

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于重要地位，许多大分题都与所得税的核算有关。本章重点是递延法和债务法的核算。
2. 本章内容无变化。
3. 本章复习方法：本章复习中应与“八大准备”的计提相结合；与会计政策变更、重大差错更正、日后事项相结合。

二、本章重要考点

(一) 税前会计利润与应纳税所得额的差异（理解）

1. 税前会计利润与应纳税所得额
- (1) 财务会计为投资者服务，关心的是经营成果，应计算利润： $(\text{会计}) \text{收入} - (\text{会计}) \text{费用} = (\text{净}) \text{利润}$
- (2) 税收是为政府服务的，所关心的是维持税收收入，应计算出应纳税所得额，交纳所得税： $(\text{税收}) \text{收入} - (\text{税收}) \text{费用} (\text{即允许扣除数}) = \text{应纳税所得额}$

- 2. 永久性差异和时间性差异 由于会计和税收的目的不同，所计算的税前会计利润和应纳税所得额存在差异，这个差异可分为两类：
- (1) 永久性差异：是指某一会计期间，由于会计制度和税法在计算收益、费用或损失时的口径不同，所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异。这种差异在本期发生，不会在以后各期转回。常见的永久性差异有： 国债利息收入 在建工程领用产成品 赞助费 工资等超标 用货物抵偿债务 用货物作非货币性交易 售后回购
- (2) 时间性差异：是指税法与会计制度在确认收益、费用或损失时的时间不同而产生的税前会计利润与应纳税所得额的差异。时间性差异发生于某一会计期间，但在以后一

期或若干期内能够转回。时间性差异可以分为两种：（1）应纳税时间性差异：是指未来应增加应税所得的时间性差异。常见的应纳税时间性差异有：按权益法确认的投资收益计提折旧时，会计折旧为直线法，税收折旧为年数总和法、双倍余额递减法（2）可抵减时间性差异：是指未来可以从应税所得中扣除的时间性差异。常见的可抵减时间性差异有：计提的8项准备（坏帐准备、存货跌价准备、短期投资跌价准备、长期投资减值准备、委托贷款减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备）计提折旧时，会计折旧为年数总和法、双倍余额递减法，税收折旧为直线法 计提的产品质量保证金 权益法下股权投资差额（借差）（二）所得税会计处理方法：应付税款法 所得税的核算方法有应付税款法和纳税影响会计法。在应付税款法下，本期所得税费用等于本期应交所得税。其核算步骤分为两步：（1）计算应交所得税 应交所得税=应纳税所得额*所得税税率=（利润总额 纳税调整额）*所得税税率（2）确定所得税费用 所得税费用=应交所得税。所得税的账务处理是：借：所得税 贷：应交税金 应交所得税 [例1]2004年甲公司利润总额为100万元，所得税率33%，采用应付税款法核算所得税。2004年实际发放工资500万元，计税工资480万元；计提固定资产减值准备50万元；会计折旧300万元，税收折旧330万元。要求：计算2004年甲公司应交所得税和所得税费用，并进行账务处理。（1）计算应交所得税 应交所得税=应纳税所得额*所得税税率=（利润总额 纳税调整额）*所得税税率=（利润总额100 工资超标20 固定资产减值50 折旧30）*33%=140*33%=46.2万元（2）计算所得税费用 所得税费

用=应交所得税=46.2（万元）。账务处理是：借：所得税
46.2 贷：应交税金应交所得税 46.2 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