

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义23 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_74541.htm

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

率= (利润总额 纳税调整额) * 所得税率= (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

(二) 所得税核算方法：纳税影响会计法1. 纳税影响会计法的概念和处理方法 (1) 纳税影响会计法是将本期由于时间性差异产生的所得税影响金额，递延和分配到以后各期。采用纳税影响会计法，所得税被视为企业在获得收益时发生的一项费用，并应随同有关的收入和费用计入同一期间，以达到收入和费用的配比。(2) 纳税影响会计法的处理办法 在纳税影响会计法下，应设置“所得税”、“递延税款”和“应交税金 应交所得税”科目。所得税费用的计算公式是：所得税费用=应交所得税 递延税款贷方发生额-递延税款借方发生额 递延税款贷方发生额：包括本期发生的应纳税时间性差异*税率、本期转回的可抵减时间性差异*税率； 递延税款借方发生额：包括本期发生的可抵减时间性差异*税率、本期转回的应纳税时间性差异*税率。“递延税款”科目的核算内容，列示如下：递延税款 本期发生的可抵减时间性差异*税率 本期发生的应纳税时间性差异*税率 本期转回的应纳税时间性差异*税率 本期转回的可抵减时间性差异*税率 余额：递延所得税借项或资产 余额：递延所得税贷项或负债 在具体运用纳税影响会计法核算时，有递延法和债务法。在所得税税率不变的情况下，两种处理办法的结果相同；在所得税税率发生变动的情况下，两种处理方法的结果则不相同。2. 递延法 (1) 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。（2）递延法的特点 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； 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的金额，一般用当初的原有税率计算。 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