

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义24 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_74542.htm

4. 采用纳税影响会计法应注意的问题（1）一定时期产生的可抵减时间性差异是可在以后的应税所得前扣除的，但可抵减时间性差异能否在以后的应税所得前扣除，取决于在转回可抵减时间性差异的时期内是否有足够的应税所得。为了谨慎起见，如果本期产生的可抵减时间性差异预计能在未来转回的时期内产生足够的应税所得，这个可抵减时间性差异才能确认为一项递延借项或一项递延所得税资产，反映在资产负债表上；反之，则不能确认为一项递延借项或一项递延所得税资产。（2）在采用纳税影响会计法核算，从利润表角度看（非资产负债表），只有影响当期利润总额的时间性差异才会影响应纳税所得额，此时可抵减或应纳税时间性差异的所得税影响才能确认为递延税款的借项或贷项，而不影响当期利润总额的时间性差异不确认递延税款的借项或贷项。比如，车间使用的设备，会计计提的折旧为100万元，税收可抵扣的折旧为90万元，可抵减时间性差异10万元。如果本年折旧费用计入生产成本，而生产的产品至期末未对外销售，则不确认递延税款；如果本年全部销售，则确认递延税款借方金额为3.3万元（ $10 \times 33\%$ ）。（3）在所得税采用纳税影响会计法核算时，分为三个步骤：计算应交所得税、计算时间性差异影响额、计算所得税费用。下面以例说明：[例4]2004年甲公司利润总额为100万元，所得税率33%，采用递延法核算所得税。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
 $\text{应交所得税} = \text{应纳税所得额} \times \text{所得税率} = (\text{利润总额} - \text{纳税调整额}) \times \text{所得税率} = (\text{利润总额} - 100 - \text{工资超标} - 20 - \text{固定资产减值} - 50 - \text{折旧} - 30) \times 33\% = 140 \times 33\% = 46.2 \text{万元}$

（2）计算时间性差异影响额
由于计提固定资产减值准备发生的可抵减时间性差异影响额 $= 50 \times 33\% = 16.5 \text{万元}$ （递延税款借方）
由于折旧发生的应纳税时间性差异影响额 $= 30 \times 33\% = 9.9 \text{万元}$ （递延税款贷方）
相抵后为递延税款借方6.6万元

学习技巧：可抵减时间性差异，可比照待摊费用进行处理；应纳税时间性差异，可比照预提费用进行处理；计提减值准备，发生可抵减时间性差异，在递延法下，计入递延税款借方。

（3）计算所得税费用
借：所得税 39.6 递延税款 6.6 贷：应交税金 46.2
应交所得税 46.2

总之，学习所得税会计，一定要分清应交所得税和所得税费用两条线，起点是应交所得税，终点是所得税费用；通俗的说，所谓所得税会计，就是如何将应交所得税处理成所得税费用的过程。

第04章 投资(4月20日更新一、本章考情分析 1.

本章在考试中的地位：本章在考试中特别重要，每年必有主观题和大量的客观题，考分在15分左右。本章重点是长期股权投资权益法的核算和可转换公司债券的核算。

2. 本章内容有小变化：

（1）对上年教材中的错误进行了更正，对考试没有影响；（2）增加了股权分置的会计处理，但内容不多，仅能出些小题。

3. 本章复习方法：

本章应按“投资时、持有期间、处置时”三个步骤进行复习，在权益法的核算背得滚瓜烂熟后，将其与债务重组、非货币性交易、所得税、会计政策变更、重大差错更正、日后事项、合并报表编制等考

点结合；将长期债权投资的可转换公司债券核算与应付债券的可转换债券核算对照复习。二、本章考点精讲 【考点一】短期投资（理解）1. 短期投资取得 短期投资取得时的初始投资成本是为取得短期投资时实际支付的全部价款，包括购买股票和债券的买价、税金、手续费等相关费用；但不包括买价中所包括的已宣告发放而未领取的现金股利和已到付息期尚未领取的债券利息。2.短期投资持有期间不确认损益

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