

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计（6）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__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74597.htm 第十一章 所得税会计

一、永久性差异与时间性差异 1、永久性差异：计算口径不同而产生。这种差异在本期发生，以后不能转回。

、会计上作为收益，计算应税所得时不计入收入。E.g.国债利息收入

、会计上不作为收益，计算应税所得时作为收入。E.g.将自产品用于工程或投资

、会计上作为费用或损失，计算应税所得时不予扣除。E.g.各种赞助支出；超过税法规定允许扣除标准的公益性、救济性捐赠；各种税收的滞纳金和罚金；

违法经营的罚款和被没收财物损失。*****区分两种赔、罚款：A、各种经营性赔款、罚款：可以税前扣除，如违反合同违约金、银行罚息

B、违法和行政罚款：税前不能扣除，比如工商罚款、税收滞纳金

、会计上不确认费用或损失，而计算应税所得时准予扣除 E.g. 税法规定购买国产设备，可按设备投资额的40%，在当年比上年新增的所得税范围内抵减当年应税所得

2、时间性差异：确认时间不同而产生。发生于某一会计期间，以后能够转回。

、可抵减时间性差异：税法比会计少计费用、多做收益，致使应税所得大于会计利润

理解：现在按你会计的算法是不交所得税的吧，但按我税法的要求，你必须得交税，这样吧，你先交，可也不能白交，你可以先在某个临时科目上先挂一下，在以后你认为应该交的时候再把它冲回来，少交税。这一部分挂账，就可以看成是“现在交税，在未来可抵减税额”

时间性差异，简称“可抵减时间性差异”，这个临时性科目就是“递延税款”

科目，形成递延税款借项。 E.g.当期计提的产品销售的保修费用：会计上允许销售当期计提列入费用，税法规定实际发生时允许税前扣除 E.g.没收逾期未退回的包装物押金：税法规定逾期一年即应计入应税所得，会计核算上于实际没收时才确认收入

、应纳税时间性差异：税法比会计多计费用、少做收益，致使应税所得小于会计利润 理解：应纳税时间性差异，在未来才纳税，现在先不交，但是现在必须确认为一项未来应纳税的负债，形成递延税款贷项。 E.g.长期股权投资采用权益法核算时（重要出题点！！）

A、会计上要求：期末确认投资损益，并计入税前会计利润。 B、税法规定

a. 只有分得的现金股利时，才征收企业所得税 b. 投资企业所得税税率 被投资企业所得税税率时，分得的现金股利不交所得税；投资企业所得税税率 > 被投资企业所得税税率时，需要根据两企业税率差补交所得税（应交所得税 = 分得的现金股利 ÷ (1 - 被投资企业所得税税率) × (投资企业所得税税率 - 被投资企业所得税税率) C、归结一下：同时两种差异

： a. 低于被投资企业税率部分：不用补税，形成永久性差异。 b. 高于被投资企业税率部分：需要补税，形成时间性差异。 形成永久性差异和时间性差异 E.g.税法允许的加速折旧法、而会计上采用直线法

二、应付税款法 要点：本期所得税费用 = 本期应交所得税。 借：所得税 (会计利润 ± 永久性差异 ± 时间性差异) * 税率 贷：应交税金—应交所得税 (任何情况下都是：会计利润 ± 永久性差异 ± 时间性差异) * 税率 ***** “ 应交税金 - 应交所得税 ” 科目永远都反映本年实际要交给税务局的金额 下一句，是自然而然就是得出的结论：应付税款法下，不单独核算时间性差异，时间性差异同永久性差异按同

一原则处理。三、纳税影响会计法时间性差异在所得税处理时，类似于待摊费用或预提费用的核算。

1、“递延税款”科目：简单一点说，就是由于时间性差异影响所得税的金额的一个过渡性科目：时间性差异产生时，这个科目随之产生；时间性差异兑现时，这个科目也就跟着平账了。下面这两点结论，看着罗嗦，其实想想会计分录，是很顺理成章的事：或着说就是废话：不过，记一下结论，对提高做题速度是大有脾益的。

、“递延税款”科目借方核算内容：A、递延法和债务法核算所得税时，本期发生的可抵减时间性差异的所得税影响金额（本期发生的时间性差异所产生的递延税款借项金额），即“本期发生的可抵减时间性差异 \times 现行所得税税率” B、递延法和债务法核算所得税时，本期转回的前期确认的应纳税时间性差异的所得税影响金额（本期转回的前期确认的递延税款贷项金额），即“前期确认本期转回的应纳税时间性差异 \times 前期确认递延税款时的所得税税率”。 C、债务法核算所得税时，本期由于税率变动或开征新税调增的递延税款借项（递延所得税资产）或调减的递延税款贷项（递延所得税负债）

、“递延税款”科目贷方核算内容：A、递延法和债务法核算所得税时，本期发生的应纳税时间性差异的所得税影响金额（本期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项金额），即“本期发生的应纳税时间性差异 \times 现行所得税税率” B、递延法和债务法核算所得税时，本期转回的前期确认的可抵减时间性差异的所得税影响金额（本期转回的前期确认的递延税款借项金额），即“前期确认本期转回的可抵减时间性差异 \times 前期确认递延税款时的所得税税率” C、债务法核算所得税时，本期由于税率变动或

开征新税调增的递延税款贷项（递延所得税负债）或调减的递延税款借项（递延所得税资产）。2、所得税率不变情况下的会计处理 借：所得税（会计利润±永久性差异）*税率与本期利润相配比 借或贷：递延税款（时间性差异）*税率 可视为待摊或预提费用 贷：应交税金-应交所得税（任何情况下都是：会计利润±永久性差异±时间性差异）*税率 同样不难得出应付税款法与纳税影响会计法两种会计处理方法的相同与不同点：相同点：对于永久性差异，处理方法相同 不同点：对于时间性差异，有所区别 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