

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(二五) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74664.htm 【例解12】条件等同于例11，只是将税率的更动时间改为2004年。【解析】

2000 2001 2002 2003 2004 2005 税前会计利润 100 100 100 100 100 100
时间性差异 7 4 1 -2 -5 -5
应税所得 107 104 101 98 95 95
应交所得税 32.1 = 107 × 30% (旧税率) 31.2 = 104 × 30% (旧) 30.3 = 101 × 30% (旧) 29.4 = 98 × 30% (旧) 38 = 95 × 40% (新) 38 = 95 × 40% (新)
时间性差异的纳税影响 2.1 (借) = 7 × 30% (旧) 1.2 (借) = 4 × 30% (旧) 0.3 (借) = 1 × 30% (旧) 0.6 (贷) = 2 × 30% (旧) 1.5 (贷) = 5 × 30% (旧) 1.5 (贷) = 5 × 30% (旧)
本期所得税费用 30 (旧) 30 (旧) 30 (旧) 30 (旧) 39.5 (挤) 39.5 (挤)
会计分录略
注解：全旧所用的税率均为旧口径税率 一新，一旧，一挤
应交所得税 = 应税所得 × 新税率，递延税款 = 结转的旧时间性差异 × 旧税率，倒挤出所得税费用
(2) 债务法观点：该方法认为，“递延税款”是一项真正的资产或负债，所以当税率发生变动时，需要对原税率口径下的递延税款入账额调整至新税率口径。 口诀：A . 口诀之一：如果税率的变动发生在时间性差异的反向结转之前。（参见教材253页例6）
【例解13】条件同例11，按债务法处理如下：
2000 2001 2002 2003 2004 2005 税前会计利润 100 100 100 100 100 100
时间性差异 7 4 1 -2 -5 -5
应税所得 107 104 101 98 95 95
应交所得税 32.1 = 107 × 30% (旧税率) 31.2 = 104 × 30% (旧) 40.4 = 101 × 40% (新税率) 39.2 = 98 × 40% (新) 38 = 95 × 40% (新) 38 = 95 × 40% (新)
时间性差异的纳税影响 2.1 (借) = 7 × 30% (旧) 1.2 (借) = 4 × 30% (旧) 1.5 (借) = 调旧口径至新口径 新时间性差异 × 新税率 = (7 4)

$\times (40\% - 30\%) \quad 1 \times 40\% \times 0.8 (\text{贷}) = 2 \times 40\% (\text{新}) \times 2 (\text{贷}) = 5 \times 40\% (\text{新}) \times 2 (\text{贷}) = 5 \times 40\% (\text{新})$ 本期所得税费用 30(旧) 30(旧) 38.9(挤) 40(新) 40(新) 40(新) 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