

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(二三) 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_74669.htm

三、纳税影响会计法的会计处理

1. 观点 该方法认为，在时间性差异的前提下，企业应当以会计口径的利润来认定所得税费用，以税务口径的利润认定应交所得税，二者之差以“递延税款”进行调节，其原理等同于待摊和预提。对于永久性差异而言，纳税影响会计法完全等同于应付税款法。

2. “递延税款”的账户结构

3. 当税率未发生变动时(1)仅发生时间性差异(参见教材258 - 268页的例8 ~ 例14)

【例解8】A公司于1998年1月1日开始对某营销用设备计提折旧，原价为60万元，假定无残值。会计上采用4年期直线法计提折旧，而税务上则采用6年期直线法确定折旧口径。A公司采用成本与可收回价值孰低法进行固定资产的期末计价。98年末可收回价值为36万元

，2000年末可收回价值为13万元，2001年6月1日A公司出售该设备，售价为20万元，假定无相关税费。该公司每年的税前会计利润为100万元，所得税率为30%。根据以上资料，采用纳税影响会计法作出相应的会计处理。

【解析】1. 会计与税务口径的收支差异

年份	会计口径折旧费用	计提固定资产减值准备	折旧费用	折旧费用
1998年	15万元	9万元	折旧费用	折旧费用
1999年	12万元		折旧费用	折旧费用
2000年	12万元	反冲营业外支出1万元(详解见注1)	折旧费用	折旧费用
2001年	折旧费用6.5万元		折旧费用	折旧费用

处置设备产生的营业外收入 = $20 - (60 - 51.5 - 2) = 13.5$ 万元
税务口径折旧费用10万元
不认定折旧费用10万元
折旧费用10万元
不认定折旧费用5万元

处置设备产生的营业外支出 = $(60 - 35) - 20 = 5$ 万元

时间性差异新增可抵时间性差异5万元
新增可抵减时间性差

异9万元新增可抵减时间性差异2万元新增可抵减时间性差异2
万元转回可抵减时间性差异1万元新增可抵减时间性差异1.5万
元转回可抵减时间性差异18.5万元注1：2000年的会计处理
如下：借：固定资产减值准备7 贷：累计折旧6 营业外支出1
反冲多提减值准备7万元，作转回可抵减时间性差异理解；补
提折旧6万元，作新增可抵减时间性差异理解，由于此二项作
了合并，体现的最终结果应作净反冲准备1万元理解，即净转
回可抵减时间性差异1万元。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