

注册会计师考试(CPA)税法所得税复习备考总结 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75027.htm

一、掌握关键词:税法认可。一切围绕税法认可进行判断。当会计处理方法与税法处理不一致时才会产生差异。无论会计处理怎样变化,如折旧时间缩短、折旧比例提高、减值准备的计提和转回、税率变化等等,每次会计处理发生变化都和税法认可比比,看看有无差额,差额多少,然后确定递延税款(应付税款法除外)。涉及多笔时间性差异,分笔数单个与税法认可进行比较,一笔一笔确定递延税款借贷方向,利用丁字账进行汇总,求出总差异的借贷方向。会计费用大于税法费用,递延税款在借方,反之在贷方;会计收入大于税法收入,递延税款在贷方,反之在借方。

二、容易漏掉的记忆:1、时间性差异:八大减值准备、预计负债、开办费的摊销等等费用支出,发生时税法不认可,要从会计利润中加回,但这些费用转回时,税法也不认,也就是说会计利润多计的这部份税法不认可,所以要从会计利润中减出。做题时往往容易漏掉的是从会计利润中减出转回的费用。2、坏账准备税法认可(0.5%)部分。计入时间性差异的是会计计提部分减去税法认可部份的差。

三、分别理解:所得税会计中:应交税金(应交所得税)永远在贷方,所得税费用永远在借方。应付税款法:应交税金(应交所得税)=所得税费用,不产生递延税款 纳税影响会计法:应交税金(应交所得税) 或-递延税款=所得税费用

四、相关联系:1、与会计政策变更相联系:2、与重大会计差错相联系:3、与资产负债表日后事项相联系:注意所得税汇算清缴前后的处理不同。4、与投资相联系 计算时,时刻记住

无论差异前后如何变化都与税法认可相比。根据税法要求判断差异数额及递延税款借贷方向。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