

注会《妙法突破会计难点系列》之所得税会计(9) 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_E4_BC_9A_E3_80_8A_E5_c45_75186.htm 某企业98、1、1成立。应付税款法。所得税率33%。直接转销法。公司98年发生坏账5万元，99年发生坏账20万元。应收账款98年底余额600万元，99年底余额为800万元。2001年1、1改为备抵法，按应收账款余额5%计提坏账准备。并改纳税影响会计法。（我加：按应收账款的0.5%计提的坏账准备可以在税前扣除）求调整分录。关于这种题的求解远不必如此麻烦，其实这道题经过分析后很简单：下面是我的解法。第一步：求坏帐准备计提方法变更对坏账准备的影响：借：利润分配未分配利润 $800 \times 5\% = 40$ 贷：坏账准备 $800 \times 5\% = 40$ 第二步：求税法政策变更对递延税款的影响 借：递延税款 $(800 \times 5\% - 800 \times 0.5\%) \times 33\% = 11.8$ 贷：利润分配未分配利润 $(800 \times 5\% - 800 \times 0.5\%) \times 33\% = 11.8$ 通过这道题的简单求解，大家应该对政策变更中涉及递延税款的调整问题有个新的认识了吧。关于政策变更题的解题思路：第一步：看完题马上想到的是题中共涉及几个政策变更，这是必须清楚的，如果连这个也搞不明白政策变更题就没发做了。第二步：求会计政策变更对当期费用的影响 第三步：求会计政策变更对递延税款的影响注意：递延税款与坏账准备、累计折旧等是反方。所以只要能确定出坏账准备、累计折旧等的方向，那么递延税款的方向也就确定了。（关于这个结论大家可以在做题中检验一下是不是这样，如果有特例请告诉我一声！）下面是这道题原解法的分析过程：（大家可以自己做一下想一想为什么可以用这个简单的方法做）原法：入管

理费用=5 20=25 新法：98年提坏账=60*5%-(-5)=35 99年提取前余额=35-5-20=10，99年提800*5%-10=30。减值准备余额=提取数-冲转数=65-25=40 递延税款=(2年提取数-2年已作损失数- 期末应收账款余额*0.5%)*33%=(65-25-800*.5%

) *33%=11.88 借：利润分配----未分配利润 28.12 递延税款 11.88 贷：坏账准备 40 总结：0、不论是直接转销法还是备抵法，发生坏账均是减应收账款，就是说对应收账款影响相同；1、政策变更是老大，必用利润分配，不用以前年度损益调整。哪怕是日后变更（其实大多准则都是日后变更（都是某年1、1施行）。关键是：政策变更不属调整事项。它是报告期以后以后新发生的事项。而调整事项是：资产负债表日已存在的、在日后有了进一步延早或发展；2、这道题提出了这么一个问题：在同时存在应收账款余额可扣0.5%和发生坏账冲销“坏账准备”情况下，如何计算“递延税款”。0.5%的应收账款余额不能累计计算。hxb0321兄提出了很好观点，后附其言；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