

注册会计师试题常用陷阱看看你能防几招 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\\_75468.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75468.htm) 一定要注意题干中的月份，陷阱！！！！一定要注意开始的月份，不管是固定资产计提折旧还是长期股权投资算投资收益还是摊销股权投资差额看到双倍余额递减法，马上要注意三点问题1、从从哪个月份开始计提折旧2、头几年不管残值3、本年要减去上一年已经提的折旧4 如果折旧方法改变，要视同一开始就用此方法。看到年数总和法，马上要注意三点问题：1、从从哪个月份开始计提折旧2、不是年初购入，一定注意要分年段注意，也就是说一年中要分成两段计算。！！！！3、要管残值4、如果折旧方法改变，要视同一开始就用次方法。会计政策变更用到固定资产折旧算累计影响数时，每一年的税前影响一般都是不一样的，所以一定千万要算对固定资产每一年的折旧 租赁的情况下，如果租期是4年，别忘了折旧月数是47个月，而不是48个月 投资收益一定是从开始投资时再计算！！！！总忘了！！！！股权投资差额的摊销别忘了如果不是全年，要数月份！！！！根本提示企业的净利润=税前会计利润 - 所得税费用不管是应付税款法还是纳税影响会计法，应交所得税是一样的，不同的是所得税费用。前者既可以用来处理永久性差异，又可以用来处理时间性差异，纳税影响会计法只能处理时间性差异。计提跌价准备，递延税款在借方 做会计政策变更题目，只有在采用纳税影响会计法并存在时间性差异时，才考虑所得税影响，如果采用应付税款法，根本不存在所得税影响。因为企业的会计政策不能影响税收，而应纳税和所得

税费用在应付税款法下是相同的。日后事项中，税金的会计处理和税法一致，就调所得税，如退货，收入减少，相应所得税的减少税法也认。如果不一致，就不调。但如补提坏帐准备，税法不认，就不调应交所得税。所得税见老师23-13最后应纳税所得计算好好！！注意转回的坏帐准备和跌价准备仍然属于递延税项，不是应纳税所得的部分，应该从会计利润中减去！！！计提跌价准备，递延税款在借方 预计负债是不确定的，所以税法是不承认的，所以有递延税款的问题。新政策的利润大于原政策，累计影响数就是正数 注意解题思路！！！如果第一季度应税所得是500万，实发工资是160万，计税工资是60，可抵减时间性差异是25万，那么应交所得税是  $(500 - 100 - 25) * 33\%$ ，注意别忘了加上可抵减时间性差异 会计政策变更 新政策的利润大于原政策，累计影响数就是正数 双倍余额递减法的例子 原价是310000，残值是10000，预计使用5年，每年折旧是  $310000 * 2/5 = 124000$ ，注意不要把减残值 解题秘诀！！！！只有在采用纳税影响会计法并存在时间性差异时，才考虑所得税影响 递延税款和利润分配-未分配利润的方向一致。债务法下，当所得税率变动时，税率调高，应该调增递延税款的余额，税率调低，应该调减递延税款的余额。当投资企业的所得税率与被投资企业的所得税率相同时，其投资收益为永久性差异；从税前会计利润中减去。当双方所得税率不同时(注意是投资企业的所得税率大于被投资企业的所得税率)，其投资收益为时间性差异。递延法和债务法 递延法是明知预提多了，也不冲回，前头多提，后头多转，前头少提，后头少转。冲回时还按原税率。采用债务法时(陷阱！！！) 计算发生额时，如果有余额的千万要用原来税率还原，然

后用变动税率去乘.税率变动和余额方向一致.日后事项 日后调整事项中应交税金的调整 税金的会计处理和税法一致,就调所得税,如退货,收入减少,相应所得税的减少税法也认.如果不一致,就不调.但如补提坏帐准备,税法不认,就不调应交所得税.资产负债表日后调整事项的特点是,调整的是报告年度资产负债表的期末数和利润表的本年数。 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](http://www.100test.com)