

注册会计师考试心得点滴 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_75495.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。五、相关知识点：资产减值计提方法、重点是固定资产折旧的计提及减值准备的计提和转回。固定资产折旧计提注意点：1、看使用日期：当月使用当月不提，当月停用当月照提。2、看残值：双倍余额法前几年计算折旧不减残值，最后两年才减。3、看使用年限：计提减值准备后更要看尚可使用年限。4、看折旧计提方法：加速折旧法以实际使用期为一年的折旧计提期，而非会计年度 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