

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80792.htm

10.期间费用，是指不计入产品生产成本、直接计入发生当期损益的费用，包括管理费用、营业用和财务费用。期间费用在发生时直接计入发生当期的损益。

11.利润（1）利润，是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润、利润总额和净利润。营业利润=主营业务利润 其他业务利润-营业费用-管理费用-财务费用 利润总额=营业利润 投资收益 补贴收入 营业外收入-营业外支出 净利润=利润总额-所得税（2）营业外收入是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项收入；营业外支出是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项支出。营业外收入和营业外支出应当分别核算，并在利润表中分列项目反映。营业外支出应当分别核算，并在利润表中分列项目反映。营业外收入和营业外支出还应当按其具体收入和支出项目进行明细核算。（3）企业实际收到先征后返的增值税、企业按销量或工作量等依据国家规定的补助定额计算并按期给予的定额补助、以及属于国家财政扶持的领域而给的其他形式的补助，计入补贴收入。

12.所得税（1）所得税，是指企业应计入当期损益的所得税费用。企业应交所得税额的计算公式为：
应纳税所得额=会计利润 纳税调整增加额-纳税调整减少额
应交所得税额=应纳税所得额 所得税税费（2）会计制度与税法对收益、费用、资产、负债等的确认时间和范围的规定不同，导致税前会计利润与应纳税之间的差异，分为永久性差异，分为永久性差异和时间性差异。永久性差异是某一会计

期间内，由于会计制度和税法在计处收益、费用或损失时的口径不同，所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异。这咱差异在本期发生，不会在以后各期转回。时是性差异是由于税法与会计制度在确认收益或损失时的时间不同而产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异。时间性差异发生于某一会计期间，但在以后一期或若干期内能够转回。

（3）对税前会计利润和应纳税所得额之间的差异，企业可以选择采用应付税款法或纳税影响会计法进行会计处理。

1应付税款示是将本期税前会计利润与应纳税所得额之间的差异均在当期确认为所提税费用的方法。根据该方法，本期所提税费用是按照本期应纳税所得额与适用的所提税税率计算的应交所得税，即本期从利润中扣除的所得税税率计算的应交所得税费用等于本期应交的所得税。应付税款法下，本期发生的时间性差异不单独核算。与本期发生的永久性差异同样处理。

2纳税影响会计法是将本期由于时间性差异产生的所得税影响金额，递延和分摊到以后各期。根据该方法，时间性差异的所得税影响金额，包括在利润表的所得税费用项目内，以及资产负债表中的递延税款余额中。具体运用纳税影响会计法时有两种可供选择的方法：递延法和债务法。

在采用纳税影响会计法核算时，如时间性差异所产生的递延税款出现借方金额的，为了慎重起见，如在以转回时间性差异的时期内（一般为3年），有足够的应纳税所得额的，才能确认时间性差异的所得税影响金额，产作为递延税款的借方反映；否则，应于发生时间性差异的当期确认为所得税费用。

13.企业本年实现的净利润加上年初未分配利润为可低分配的利润。企业应分别不同的利润分配内容进行核算。

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