

2006年职称考试之高级财务会计笔记完全版八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_81_8C_c48_81879.htm

2. 债务法的账务处理。(1) 债务法的一般账务处理程序。债务法是将本期由于时间性差异产生的影响所得税的金额，递延和分配到以后各期，并同时转回已确认的时间性差异的所得税影响金额，在税率变更或开征新税时，需要调整递延税款的帐面余额。债务法核算的一般账务处理程序在税率不变的情况下，和递延法相同。在税率发生变动的情况下需进行如下核算： 计算税前会计利润与应纳税所得额之间的时间性差异； 计算时间性差异影响纳税的金额； 计算由于税率变动对影响纳税金额的调整； 进行相应的账务处理。采用债务法时，在税率变动或开征新税时，对“递延税款”科目的余额要作相应的调整。因此，在资产负债表上所列示的递延所得税资产或负债相应也就比较符合实际情况。但由于该方法要求每次税率的变动均须重新计算一次递延所得税贷项或借项，在会计处理上较为复杂。

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