

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(二四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74976.htm

(3)既有时间性差异又有永久性差异【例解10】以例8为前提条件，1999年又发生如下四笔业务： 罚没支出10万元。 国债利息收入4万元。 企业当年以公司的产品用于工程建设，该产品成本为8万元，公允售价为10万元，增值税率为17%。 成本法下收到被投资方的分红15万元，其中10万元确认为投资收益，5万元冲减投资成本，被投资方的所得税率为20%。 根据以上资料，采用纳税影响会计法作出1999年的所得税处理。【解析】对于永久性差异，纳税影响会计法与应付税款法的处理思路一致，只须用永久性差异调整应税所得即可，具体计算如下： 1999税前会计利润100 永久性差异 10-4 (10-8) 5 时间性差异 2 应税所得115 应交所得税 $(115-15) \times 30\%$ 15 $\div (1-20\%)$

$\times (30\%-20\%)=31.875$ (贷) 时间性差异的纳税影响 $2 \times 30\%=0.6$ (借) 本期所得税费用 $31.875-0.6=31.275$ (借) 会计分录借：所得税31.275 递延税款0.6 贷：应交税金---应交所得税31.875 4. 当税率发生变动时 (1)递延法 观点：该方法认为，“递延税款”不是一项真正的资产或负债，所以当税率发生变动时，不需要对原税率口径下的递延税款登账额进行调整。 口诀 A. 口诀之一：如果税率的变动发生在时间性差异反向结转之前。(参见教材251页例6) 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