

产生的影响所得税的金额看成计算购进存货的成本,把转回已确认的时间性差异对本期所得税的影响金额看成转出存货成本。计算的过程是按照先进先出法的原则确认转回已确认的时间性差异对本期所得税的影响金额。下面我们举例说明递延法核算的过程。

例1:甲企业2000年12月20日购入一台设备,原价165 000元,预计净残值15 000元。按照税法规定可按年数总和法计提折旧,折旧年限5年;会计上采用直线法计提折旧,折旧年限6年。所得税税率2001~2002年为12%,2003~2004年为15%,2005~2006年为30%。采用递延法核算计算的结果如下:

单位:元

项目	2001年	2002年	2003年	2004年	2005年	2006年
会计折旧	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
税收折旧	50 000	40 000	30 000	20 000	10 000	0
时间性差异	-25 000	-15 000	-5 000	5 000	15 000	25 000
所得税税率	12%	12%	15%	15%	30%	30%
时间性差异影响额	-3 000	-1 800	-750	600	1 800	3 150

甲企业采用递延法核算所得税的时间性差异,2001~2003年产生时间性差异时,计算的时间性差异的所得税影响金额为时间性差异与当年的税率的乘积。而在转回各期时间性差异产生的所得税影响数时,要先转回首个年度时间性差异产生的所得税影响数,然后再转回下一年度时间性差异产生的所得税影响数,依次类推。2004年转回5 000元时间性差异所得税影响数600元($5\,000 \times 12\%$),这里的5 000元转回的是2001年产生的,所以税率用的是2001年的税率。2005年转回15 000元时间性差异所得税影响数1 800元($15\,000 \times 12\%$),由于在2005年初2001年产生的时间性差异还有20 000元,所以2005年转回的15 000元也是2001年产生的。

生的。同样2006年转回25 000元时间性差异所得税影响数3 150元($5\,000 \times 12\% + 15\,000 \times 12\% + 5\,000 \times 15\%$)。从此例中不难看出递延法与存货的先进先出法非常相似。

债务法是将本期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对本期所得税的影响金额。在税率变动或开征新税时,需要调整递延税款的账面余额。在掌握债务法时,把它与存货的市价法相联系更容易理解,也把时间性差异看成存货的数量,把所得税税率看成存货的价格。债务法的计算过程、方法与存货的市价法的计算过程和方法都非常相似。首先确定当年度的累计时间性差异,再计算当年度累计时间性差异所得税影响数,最后计算当年度需要调整的时间性差异影响数。即,当年度需要调整的时间性差异影响数等于当年度累计时间性差异所得税影响数减去上一年度累计时间性差异所得税影响数。我们把上例按照债务法计算的时间性差异的所得税影响数列示下表:

单位:元

项目	2001年	2002年	2003年	2004年	2005年	2006年
会计折旧	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
税收折旧	50 000	40 000	30 000	20 000	10 000	0
时间性差异	-25 000	-15 000	-5 000	5 000	15 000	25 000
累计时间性差异	-25 000	-40 000	-45 000	-40 000	-25 000	0
所得税税率	12%	12%	15%	15%	30%	30%
累计时间性差异影响额	-3 000	-4 800	-6 750	-6 000	-7 500	0
时间性差异影响额	-3 000	-1 800	-1 950	750	-1 500	7 500

(作者单位:山东淄博新华——肯孚制药有限公司)

责任编辑 季建辉

·启事·

中国会计学会财务成本分会 2004 年年会暨 第十七次理论研讨会征文启事

中国会计学会财务成本分会(即原中国中青年财务成本研究会)2004年年会暨第十七次理论研讨会将于2004年8月在安徽举行,本次研讨会的主题为“公司治理与会计信息质量”,现面向全国中青年财务工作者征文。主要参考选题如下:

1、会计信息质量与公司治理的相关研究;2、会计信息披露与会计信息质量监管;3、会计信息披露法规体系研究;4、政府、市场与会计监管;5、网络条件下的会计信息披露与监管;6、资本市场与上市公司问题研究;7、资本市场会计信息披露的经济性研究;8、民营企业法人治理与内部控制研究;9、国有企业法人治理与内部控制研究;10、公司财务舞弊规律及其审计、监管问题研究;11、会计制度、会计制度的变迁及对公司治理实践的影响。

上述选题仅供参考,具体论文题目自拟,但不要超出年会主题范围。论文请一律通过电子邮件方式发送到秘书处信箱中,并各寄两份纸质稿至秘书处,论文请附500字摘要,注明论文题目、梗概、创新观点、关键词。提交论文的截止日期为2004年6月15日。秘书处将在一个月内确定与会代表,被选中的参会论文将推荐到《会计研究》等杂志,并在年会中参加“中洲光华杯”优秀论文评选。

通讯地址:东北财经大学财务与会计研究中心中青财秘书处(邮政编码:116025)收件人:孙光国、薛清梅

中国会计学会财务成本分会