

不考虑其他因素的影响)。

1、该设备从xxx1年起,每年应计提折旧5万元(50万元/10年),每年编制会计分录如下:

借:制造费用 5万元
贷:累计折旧 5万元

由于该设备正常计提折旧,不存在纳税调整因素,所以每年末计算应交的所得税为:

15万元 \times 33%=4.95万元,编制会计分录如下:

借:所得税 4.95万元
贷:应交税金——应交所得税 4.95万元

2、假设xxx6年12月31日,企业对固定资产进行全面检查,发现该设备的可收回价值为14万元。由于该设备截止xxx6年末共计提折旧30万元,其账面净值为20万元,所以应计提减值准备为6万元(20万元-14万元),编制会计分录如下:

借:营业外支出 6万元
贷:固定资产减值准备 6万元

同时在年末计算应交的所得税为:(15万元+6万元) \times 33%=6.93万元

本期发生的时间性差异的所得税影响金额为:6万元 \times 33%=1.98万元,编制会计分录如下:

借:所得税 4.95万元
递延税款 1.98万元
贷:应交税金——应交所得税 6.93万元

3、企业于xxx7年起,对该设备按14万元的基数计提折旧,每年应提折旧3.5万元(14万元/4年),实际上是将已计提的减值准备6万元在该设备未来的尚可使用年限内进行分摊,使每年应计入成本费用的折旧减少1.5万元。xxx7年编制计提折旧的会计分录如下:

借:制造费用 3.5万元
贷:累计折旧 3.5万元

同时在年末计算应交的所得税为:(15万元-1.5万元) \times 33%=4.455万元

本期发生的时间性差异的所得税影响金额为:1.5万元 \times 33%=0.495万元,编制会计分录如下:

借:所得税 4.95万元
贷:递延税款 0.495万元
应交税金——应交所得税 4.455万元

4、企业xxx8年对该设备编制计提折旧的会计分录同上。截止xxx8年末该设备累计折旧为37万元,账面净值13万元,账面减值准备6万元。

5、假设xxx8年末企业对固定资产进行全面检查,发现该设备的可收回价值为5万元,则应计提减值准备2万元(13万元-6万元-5万元),编制计提减值准备的会计分录如下:

借:营业外支出 2万元

贷:固定资产减值准备 2万元

同时在年末计算应交的所得税为:(15万元+2万元-1.5万元) \times 33%=5.115万元

本期发生的时间性差异的所得税影响金额为:(2万元-1.5万元) \times 33%=0.165万元,编制会计分录如下:

借:所得税 4.95万元
递延税款 0.165万元
贷:应交税金——应交所得税 5.115万元

注:这里的时间性差异包括本期计提的减值准备2万元和以前计提本期转回的减值准备1.5万元两部分。

6、企业于xxx9年起,对该设备按5万元的基数计提折旧,每年应提折旧2.5万元(5万元/2年),实际上是将再次计提的减值准备2万元在该设备未来的尚可使用年限内进行分摊,使每年应计入成本费用的折旧进一步减少1万元。xxx9年编制计提折旧的会计分录如下:

借:制造费用 2.5万元
贷:累计折旧 2.5万元

同时在年末计算应交的所得税为:(15万元-2.5万元) \times 33%=4.125万元

本期发生的时间性差异的所得税影响金额为:2.5万元 \times 33%=0.825万元,编制会计分录如下:

借:所得税 4.95万元
贷:递延税款 0.825万元
应交税金——应交所得税 4.125万元

注:这里的时间性差异包括xxx6年末计提本期转回的减值准备1.5万元和xxx8年末计提本期转回的减值准备1万元两部分。

7、企业xxx0年对该设备编制计提折旧以及相关的所得税的会计处理同上。

至此,在采用纳税影响会计法下核算所得税时,如果所得税率保持不变,则计提固定资产减值准备所发生的时间性差异对未来所得税的影响,均在后期转回时间性差异时抵减了应交所得税。(作者单位:山东烟台乾聚会计师事务所烟台氨纶股份有限公司)

责任编辑 王教育

简讯:英国加的夫大学招聘博士生和访问研究员

由华庆时代企业集团资助,英国加的夫大学商学院中国会计、财务和管理研究中心提供两份博士生奖学金(含三年的学费和生活费)和两份访问研究金(含国际旅费和六个月的生活费用)。申请表可从 www.cf.ac.uk/exrel/graduate/apply 下载,申请请寄肖泽忠:DR JASON XIAO,CARDIFF BUSINESS SCHOOL,COLUM DRIVE,CARDIFF CF10 3EU,UK。

(本刊通讯员)