

表1 时间性差异备查簿
甲公司 2001年 单位:万元

发生时间性差异			转回时间性差异			累计时间性差异	
年份	项目	金额	年份	项目	金额	可抵减	应纳税
2001	投资可抵减差异	200				200	
2001	投资收益应纳税差异	60	2001	收到现金股利 转回应纳税差异	15		45
2001	摊销差额可抵减差异	5				5	
累计时间性差异						160	

差额和计提的减值准备 85 万元属于可抵减时间性差异,应调减应税所得。因而该项投资处置时的应税所得为 -50 (190+45-200-85) 万元,即应税亏损 50 万元,可以抵减当年应税所得。原累计可抵减时间性差异 240 万元全部转回。

四、时间性差异备查簿的登记

综上所述,可以看出,企业在进行长期股权投资时,各步骤会计核算均可能形成会计利润与应税所得之间的差异。企业应对长期股权投资的每一项差异在备查簿中进行详细登记,以便正确进行纳税调整。时间性差异备查簿一般按被投资企业设置,每年一张,可以采用横线登记法进行登记,即每一项差异的发生和转回在同一行内登记,以便全面反映该项差异的发生、转回和未转回的情况。

例5:承例1至例4。根据例1至例4资料,登记时间性差异备查簿,见表1和表2。■

(作者单位:中国人民大学商学院)

责任编辑 张智广

表2 时间性差异备查簿
甲公司 2002年 单位:万元

发生时间性差异			转回时间性差异			累计时间性差异	
年份	项目	金额	年份	项目	金额	可抵减	应纳税
2001	对外投资形成的 可抵减差异	200	2002	处置投资转回 可抵减差异	200	0	
2001	投资收益形成的 应纳税差异	60	2001	收到现金股利 转回应纳税差异	15		
			2002	处置投资转回 应纳税差异	45		0
2001	摊销差额形成的 可抵减差异	5		处置投资转回 可抵减差异	5	0	
2002	计提减值准备形成的 可抵减差异	80	2002	处置投资转回 可抵减差异	80	0	
累计时间性差异						0	

处置时,甲公司确认的会计利润为 190 万元;而按税法规定,应税收入为 950 万元,可以在税前抵扣的投资成本为 1 000 万元,应税所得为 -50(950-1 000) 万元。会计利润与应税所得的差异为

240 万元。也就是说,原以非货币性资产投资时形成的可抵减时间性差异 200 万元可以调减应税所得;应分享的 B 公司累计未分配利润 45 万元属于转让收入,应调增应税所得;摊销的股权投资

● 简讯

2007 年度“杨纪琬奖学金”征选活动启动

2007 年度“杨纪琬奖学金”征选活动在不久前启动,具体注意事项如下:

1、征选范围:优秀学位论文奖征选范围为 2005 年 8 月 1 日至 2007 年 7 月 31 日通过论文答辩的博士、硕士学位论文;优秀会计学术专著奖征选范围为 2005 年 8 月 1 日至 2007 年 7 月 31 日公开出版的会计方面的学术专著。

2、申报条件:个人提出申请,填写“杨纪琬奖学金”申报表(从中国会计学会网站 www.asc.net.cn 下载)。申报优秀学位论文奖的,须经两位具有副高级职称的专家(不包括申请论文的指导教师)推荐,并提供参评论文及论文摘要各 11 份;申报优秀会计学术专著奖的,不具有正高级职称者申报该奖项时,须由两位具有正高级职称的专家推荐,并提供参评会计学术专著 5 册。

申报参选者,请于 2007 年 8 月 20 日前,将参评所要求的材料寄送中国会计学会秘书处(北京市西城区月坛南街 14 号月新大厦 3 层;邮政编码:100045)。联系人:田志心 于小旺;联系电话:(010)68588667。■

(本刊通讯员)