

2011年高级会计师辅导章节考点讲解：按交易或事项性质和产生影响列示 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 [https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_645466.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645466.htm) 暂时性差异的示例（按交易或事项性质和产生影响列示）交易或事项性质 应税暂时性差异 事项示例（确认递延所得税负债）可抵扣暂时性差异（确认递延所得税资产）对利润表的影响 按权责发生制计入会计利润，按税法规定以收付实现制计入应纳税所得额的交易或事项。如：成本法、权益法下的被投资单位分回利润。会计折旧小于税法折旧的折旧方法。在我国，税法不允许有差异，即只有在账面上反映的折旧才允许提扣，因此，该情况很少存在。会计将研发费用全部资本化，并按期分摊计入利润表，在确认当期应纳税所得额时全部扣除。在我国，除非企业账上反映为费用，否则不允许。预付费用在会计上分期摊销，但税法允许一次性记入成本费用。所有其它收益按权责发生制在资产负债表中进行递延，但按税法规定需在发生当期并入应纳税所得额的交易或事项。如房地产开发企业按预收房款预征的所得税项目。资产负债表日累计会计折旧大于累计税法折旧额。研发费用或开办费在会计上记入当期费用，但根据税法规定应分期摊销。递延支付的各项应付费用，在会计上于发生当期确认为费用和负债，但税法规定直到支付时才抵扣。如职工退休金等。企业对固定资产、无形资产、存货等计提减值准备，税法不允许抵扣。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](http://www.100test.com)