

《会计》第十四章学习辅导(1) 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__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74080.htm

1、永久性差异 永久性差异是指在某一会计期间，由于会计制度和税法在计算收益费用或损失时的口径不同，所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异。这种差异在本期发生，不会在以后各期转回。永久性差异有以下几种类型：（1）按会计制度规定核算时作为收益计入会计报表，但在计算应税所得时不确认为收益。（2）按会计制度规定核算时不作为收益计入会计报表，但在计算应税所得时作为收益需要交纳所得税。

（3）按会计制度规定核算时确认为费用或损失计入会计报表，但在计算应税所得时则不允许扣减。（4）按会计制度规定核算时不确认为费用或损失，但在计算应税所得时则允许扣减。从产生永久性差异的四种情况看，会产生两种结果：一是税前会计利润大于应税所得（即上述1、4情况），在该情况下，在计算应税所得时从税前会计利润中扣除永久性差异；二是税前会计利润小于应税所得（即上述2、3情况），在该情况下，永久性差异产生的应交所得税应在当期确认所得税费用。在仅存在永久性差异的情况下，按照税前会计利润加减永久性差异就可将税前会计利润调整为应税所得，按照应税所得和现行所得税率计算的应交所得税作为当期所得税费用。

2、时间性差异 时间性差异是指税法与会计制度在确认收益、费用或损失时的时间不同而产生的税前会计利润与应纳税所得额的差异。时间性差异发生于某一会计期间，但在以后一期或若干期内能够转回。时间性差异主要有以下

几种类型：（1）企业获得的某项收益，在会计报表上确认为当期收益，但按照税法规定需待以后期间确认当期费用或损失，但按照税法规定，待以后期间从应税所得中扣减。为应税所得。（2）企业发生的某项费用或损失，在会计报表确认为（3）企业获得的某项收益，在会计报表上于以后期间确认收益，但按照税法规定需计入当期应税所得。（4）企业发生的某项费用或损失，在会计报表上于以后期间确认为费用或损失，但按照税法规定可以从当期应税所得中扣减。时间性差异的基本特征是某项收益或费用和损失均可计入税前会计利润和应税所得，但计入税前会计利润和应税所得的时间不同。上述1、4项差异会使本期税前会计利润大于应税所得从而产生应纳税时间性差异；而2、3项差异会使税前会计利润小于应税所得，从而产生可抵减时间性差异。

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