

2006年职称考试之高级财务会计笔记完全版六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_81_8C_c48_81695.htm

三、所得税会计的基本内容 所得税会计的基本内容是在计算应缴所得税时，确定企业的会计利润与应纳税所得额之间的差异的问题。税前会计利润与纳税所得之间产生的差异，按其性质不同可分为两类：永久性差异和时间性差异。

(一)永久性差异 永久性差异是指在某一会计期间，税前会计利润与纳税所得之间由于计算口径不同而形成的差异。这种差异在本期产生，不能在以后各期转回，即永久存在，故被称为“永久性差异”

分类：1.企业确认为当期会计收益，但按税法规定不作为当期应纳税所得额而产生的差异。 2.按税法规定计入当期应纳税所得额而企业不确认为当期收益。 3、按会计准则核算确认的费用和损失，在计算应税所得时不允许扣除而产生的差异

(二)时间性差异 时间性差异是指企业的税前会计利润和纳税所得虽然计算的口径一致，但由于二者的确认时间不同而产生的差异。这种差异在某一时期产生以后，虽应按税法规定在当期调整，使之符合计税所得计算的要求，但可以在以后一期或若干期内转回，最终使得整个纳税期间税前会计利润和纳税所得相互一致。 时间性差异有以下两种情况： 1.本期税前会计利润大于应税所得 本期税前会计利润大于应税所得的时间性差异，在以后年度会产生应纳税所得。其产生原因有以下两个：(1)企业取得的某项收益，在会计上已于本期确认，而税法规定需待以后期间确认应税所得。如企业长期股权投资采用权益法核算，按会计准则规定期末要按照被投资企业的净利润及其

投资比例确认投资收益；而按税法规定，当投资企业的所得税率高于被投资企业时，投资企业从被投资企业分得的利润要补交所得税，补交时间是以从被投资企业实际分得利润或于被投资企业宣告分派利润时计算。(2)企业发生的某些费用或损失，按税法规定已于本期计税时扣除，而在会计上可于以后期间确认。如固定资产折旧，按税法规定可以采用加速折旧方法，而会计上则采用直线法，在固定资产使用的初期，从应税所得中扣减的加速折旧数额会大于计入当期损益的直线折旧数额，因而会产生应纳税的时间性差异。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