

2006年职称考试之高级财务会计笔记完全版四 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_81699.htm

第二章：所得税会计 第一节 所得税会计概述 【基本内容】

一、 所得税会计的概念 应纳税金额：指根据税法规定，将增加未来应税利润的金额，包括应纳税的收入、利得及不得列为扣除项目的费用和损失。准予扣除项目金额：指根据税法规定，将减少未来应税利润的项目金额，包括可作为应税利润扣除项目的成本、费用和损失，以及免税收入。简称扣除金额。计税基础：指根据税法规定所确认的资产或负债的金额。暂时性差异：指资产或负债的计税基础与其列示在财务报表上的帐面价值的差异，该差异在以后年度当财务报表上列示的资产收回时，或者列示的负债偿还时，会产生应纳税金额或扣除金额。递延所得税影响数：指根据税法规定所衡量的暂时性差异、弥补亏损及所得税抵减等对未来所得税的影响数。递延所得税资产：指可扣除暂时性差异、弥补亏损及所得税抵减所产生的递延所得税影响数。递延所得税负债：指应纳税暂时性差异所产生的递延所得税影响数。递延所得税费用(利益)：指递延所得税负债或资产在本期的变动数。本期所得税利益：指本期因弥补亏损及所得税递延而减少的应纳税额或应退税额。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