

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习四 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\\_E8\\_B5\\_84\\_E6\\_A0\\_BC\\_c48\\_81827.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_81827.htm) 第四章 所得税 一、关键考点相关的知识

1.暂时性差异的确定 暂时性差异：资产或负债的账面价值 资产或负债的计税基础而形成的差异 (1)可抵扣差异 = 资产的账面价值 < 资产的计税基础；或：负债的账面价值 > 负债的计税基础 与可抵扣差异有关的业务： 计提资产减值准备； 企业存在未弥补的亏损； 非同一控制下的企业合并，取得的可辨认资产公允价值低于原账面价值的； 对联营、合营企业投资，当被投资企业发生亏损的； 交易性金融资产、可出售金融资产的市价降低时； 会计折旧 > 税法折旧时； 存在预计负债时。 (2)应纳税差异 = 资产的账面价值 > 资产的计税基础；或：负债的账面价值 < 负债的计税基础 与应纳税差异有关的业务： 会计折旧 < 税法折旧时； 非同一控制下的企业合并，取得的可辨认资产公允价值高于原账面价值的； 对联营、合营企业投资，当被投资企业实现净利的； 交易性金融资产、可出售金融资产的市价升高时。 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)