

2005年高级会计实务上国院第四章所得税六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_82054.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82054.htm) 附录二，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

1、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。2、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。3、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。4、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。

1、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。2、资产负债表日累计会计折旧大于累计税法折旧额。3、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。4、递延支付各类应付费用，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。5、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。

对资产负债表的影响

1、税法规定不能提折旧且在处置时按全部收益征税的资产。如接收捐赠资产未取得入账凭据。2、企业以折价发行债券，按发

行期内摊销利息及折价额差额。企业以扣除利息后取得贷款额，将已扣利息直接记入损益。3、其它金融负债，以低于到期应付金额计量，差额部分已直接记入当期损益。评估调整和按公允价值确认与计量

- 1、企业对金融资产、投资性房地产、生物资产等按超过账面价值的公允价值计量，税法不调整。
- 2、企业对资产进行评估，并按评估价高于原账面价值进行调整，税法不调整。

- 1、企业对金融资产、投资性房地产以低于账面价值的公允价值计价，税法不允许扣减应纳税所得额。

企业合并和合并报表

- 1、企业合并时，合并资产按公允价值高于账面价值调整，但在计税时不作相应的调整。
- 2、商誉账面价值减少额在确定应纳税所得额时不能抵扣，且商誉的账面价值在处置该企业时也不能抵扣。
- 3、合并企业内部交易产生的未实现损失，作为存货、固定资产的初始成本方式予以消除。
- 4、被投资单位的未分配利润合并计入合并利润中，但在分配中，如果投资单位税率高于被投资单位，应补缴所得税。
- 5、由于汇率变动对境外投资单位的权益影响和由于外币折算差异影响。

- 1、企业合并时，合并负债按公允价值确认，但有关费用不能在当期扣税。
- 2、集团内部交易产生的未实现利润，从存货、固定资产等资产的账面价值中抵消，但纳税时不作调整。
- 3、于汇率变动对境外投资单位的权益影响和由于外币折算差异影响。
- 4、资产或负债账面价值与计税基础相等（永久性差异）

- 1、应计费用在确定企业本期或以前期间的当期所得税负债时予以抵扣，如计税工资以内的工资费用。
- 2、企业取得无息借款。
- 3、应计费用不能在计税时从应纳税所得额中扣除，如各类行政罚款等。
- 4、取得收益不需征税，如国债利息收入。

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)