第一图书网, tushu007.com

# <<所得税会计理论与实务>>

## 图书基本信息

书名：<<所得税会计理论与实务>>

13位ISBN编号：9787509726167

10位ISBN编号：7509726166

出版时间：2011-9

出版时间：社会科学文献出版社

作者：张志凤 李慧思

页数：200

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：http://www.tushu007.com

## 内容概要

企业所得税法和所得税会计准则的颁布实施，对所得税会计的理论与实务产生较大影响。
企业所得税法的核心是正确计算应交所得税，所得税会计准则的核心是正确确定资产负债表中的递延所得税资产和递延所得税负债。
本书内容主要包括：（1）所得税会计概述；（2）企业会计准则与企业所得税法差异分析；（3）资产负债表债务法基本原理；（4）个别财务报表中所得税确认与计量中的特殊问题；（5）合并财务报表中递延所得税确认与计量中的特殊问题。

第一图书网, tushu007.com


## 作者简介

张志凤，北京信息科技大学经济管理学院教授，硕士研究生导师，中国会计学会高等工科院校分会副会长，北京会计学会常务理事，中国注册会计师。

第一图书网, tushu007.com

# <<所得税会计理论与实务>>

## 书籍目录

前　言
第一章　所得税会计概述
　　第一节　所得税的性质
　　第二节　所得税会计的产生与发展
　　第三节　我国先后采用的所得税确认与计量的方法
　　第四节　会计所得与应税所得之间的差异
第二章　企业会计准则与企业所得税法差异分析
　　第一节　企业会计准则与企业所得税法产生差异的根源分析
　　第二节　存货会计处理与企业所得税法差异分析
　　第三节　固定资产会计处理与企业所得税法差异分析
　　第四节　无形资产会计处理与企业所得税法差异分析
　　第五节　投资性房地产会计处理与企业所得税法差异分析
　　第六节　长期股权投资会计处理与企业所得税法差异分析
　　第七节　金融资产会计处理与企业所得税法差异分析
　　第八节　或有事项会计处理与企业所得税法差异分析
第三章　资产负债表债务法基本原理
　　第一节　资产负债表债务法的概念及一般核算程序
　　第二节　计税基础
　　第三节　暂时性差异
　　第四节　递延所得税资产及递延所得税负债的确认与计量
　　第五节　所得税费用的确认和计量
第四章　个别财务报表中所得税确认与计量的特殊问题
　　第一节　递延所得税资产和递延所得税负债的抵消
　　第二节　不确认递延所得税资产情形
　　第三节　不确认递延所得税负债的特殊情形
　　第四节　吸收合并和新设合并中递延所得税的确认与计量
第五章　合并财务报表中递延所得税的确认与计量
　　第一节　企业集团所得税的纳税规定
　　第二节　合并财务报表中所得税需调整抵消的原因
　　第三节　合并财务报表中调整事项产生的递延所得税
　　第四节　合并财务报表中抵消内部交易事项产生的递延所得税
参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：从概念的简单比较可以看出，两者都涉及所得税的跨期摊配问题，但利润表债务法核算的出发点是时间性差异，而资产负债表债务法核算的出发点是暂时性差异。
2.基本理论的比较利润表债务法和资产负债表债务法的理论基础都是业主权益理论。
该理论认为企业收入为企业业主（所有者）权益的增加，费用则是业主权益的减少，收入大于费用而形成的净收益，直接归企业业主所有。
按此观点，对企业收益的计量是对企业业主权益的计量，而所得税的收益属于国家，并不属于业主。
因此，两种方法均认为所得税的属性是费用而非收益分配。
利润表债务法和资产负债表债务法符合权责发生制原则。
债务法在所得税税率发生变动时，要求调整递延税款余额（调整为按变动后的税率计算的金额）。
因此，债务法是将暂时性差异对原来所得税的影响金额在财务报表中作为将来应付的一项债务或代表未来的一项资产，能真实地反映其对实际纳税的影响。
所以，债务法对暂时性差异的处理更科学、更合理，更符合权责发生制原则。
更重要的是债务法下递延税款余额能反映企业与纳税有关的实际情况，借方余额能够反映企业按现行税率已计提支付的应由将来分摊的所得税资产，贷方余额能够反映企业按现行税率已负担而应由将来支付的所得税债务，其余额与企业当前和未来纳税有关的现金流量有关，更符合资产、负债的定义。
但两者对收益的理解不同。
利润表债务法用“ 收入／费用 ”观点定义收益，、强调收益是收入和费用的配比，逐一确认收入和费用项目在会计和税法上的时间性差异，并将这些差异对未来的影响看做对本期所得税费用的调整从而注重的是收入与费用在会计与税法中确认的差异。

## 编辑推荐

《所得税会计理论与实务》是前沿管理论丛之一。

第一图书网, tushu007.com


版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:http://www.tushu007.com