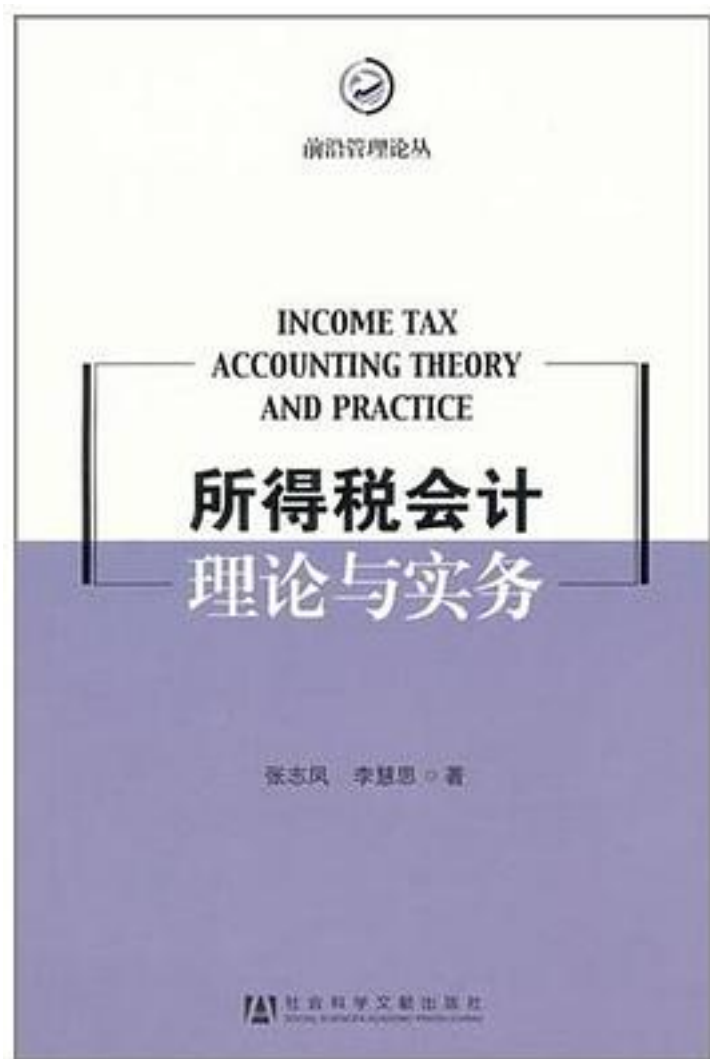


所得税会计理论与实务



[所得税会计理论与实务 下载链接1](#)

著者:张志凤 李慧思

出版者:社会科学文献出版社

出版时间:2011-9

装帧:

isbn:9787509726167

《所得税会计理论与实务》内容简介：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。

《所得税会计理论与实务》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的特殊问题；（5）合并财务报表中递延所得税的确认与计量。

作者介绍:

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。

李慧思，北京信息科技大学经济管理学院副教授。

目录: 目录

前 言.....1

第一章 所得税会计概述.....1

第一节 所得税的性质.....1

第二节 所得税会计的产生与发展.....2

第三节 我国先后采用的所得税确认与计量的方法.....6

第四节 会计所得与应税所得之间的差异.....9

第二章 企业会计准则与企业所得税法差异分析.....23

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.....23

第二节 存货会计处理与企业所得税法差异分析.....29

第三节 固定资产会计处理与企业所得税法差异分析.....40

第四节 无形资产会计处理与企业所得税法差异分析.....56

第五节 投资性房地产会计处理与企业所得税法差异分析.....64

第六节 长期股权投资会计处理与企业所得税法差异分析.....72

第七节 金融资产会计处理与企业所得税法差异分析.....90

第八节 或有事项会计处理与企业所得税法差异分析.....102

第三章 资产负债表债务法基本原理.....114

第一节 资产负债表债务法的概念及一般核算程序.....114

第二节 计税基础.....116

第三节 暂时性差异.....125

第四节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认与计量.....130

第五节 所得税费用的确认和计量.....135

第四章 个别财务报表中所得税确认与计量的特殊问题.....138

第一节 递延所得税资产和递延所得税负债的抵消.....138

第二节 不确认递延所得税资产情形.....146

第三节 不确认递延所得税负债的特殊情形.....156

第四节 吸收合并和新设合并中递延所得税的确认与计量.....158

第五章 合并财务报表中递延所得税的确认与计量.....167

第一节 企业集团所得税的纳税规定.....167

第二节 合并财务报表中所得税需调整抵消的原因.....169

第三节 合并财务报表中调整事项产生的递延所得税.....172

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.....177

参考文献.....

[所得税会计理论与实务_ 下载链接1](#)

标签

会计

财会

已购

评论

[所得税会计理论与实务_ 下载链接1](#)

书评

[所得税会计理论与实务_ 下载链接1](#)