

国内不同地域多家培训机构认为
本书是业界**最需要、内容最新、最为实用**的一本书

新企业所得税法与 会计准则比较分析

张 炜◎著

新企业所得税法与 会计准则比较分析

张炜 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新企业所得税法与会计准则比较分析/张炜著. —北京: 中国财政经济出版社,
2008. 6

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0718 - 6

I. 新… II. 张… III. ①企业所得税法—研究—中国 ②企业—会计制度—研究—
中国 IV. D922. 222. 4 F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 077694 号

本书中文简体字版由中国财政经济出版社出版。未经出版者书面许可, 不得以任何方
式复制或抄袭本书的任何部分。

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: webmaster@ewinbook.com

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 010 - 88191017

三河市和达印务有限公司 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 30.5 印张 690 千字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 68.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0718 - 6/F · 0582

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

图书订购单

(可复印使用)

第一步：请您填写以下资料：

公司名称：

收书人：

发货（邮寄）地址：

邮编：

联系电话：

E-mail：

第二步：请您填写您所选购的图书及册数资料：

图书名称（请注明版次）	数 量	单价（RMB）	合计（RMB）
合 计			

第三步：请您到邮局将款项汇至以下地址：

收 款 人：中国财政经济出版社邮购部

地 址：北京市海淀区阜成路甲 28 号新知大厦

邮 编：100036

电 话：010 -88190406 88190488

传 真：010 -88190414

邮购费用：书价加 15% 的邮费

第四步：请确认您是否需要增值税票，如果需要请在传真中注明您的增值税信息：

☐ 开具增值税发票

☐ 开具普通发票

第五步：如果您想了解其他详细情况，请垂询销售热线：

TEL: 010 -8819 1017

第六步：请您在以下空白处签字确认：

客户：

日期：



财经易文 学习的伙伴
www.ewinbook.com

前 言

《企业所得税法》于2007年第十届全国人民代表大会五次会议审议通过，新企业所得税法既对我国宏观经济和企业的发展产生重要的影响，同时又对企业涉税业务的处理产生影响。由于企业所得税法及企业所得税法实施条例是在2006年财政部颁布《企业会计准则》后出台，因此企业所得税法是在充分研究和考虑企业会计准则的基础上制定的。企业所得税法在制度设计时，充分体现了简化税制和降低税收成本、减少制度性税收流失的原则，因此，此次企业所得税法充分体现了与企业会计准则的协调。

由于税法 and 会计的目标不同，税法和会计的差异会永远存在，企业所得税法和会计准则差异的存在是必然的。对企业所得税法和会计准则差异的理解和具体操作，对于广大财务人员和税收征管工作者是一项极其复杂和繁琐的业务，掌握企业所得税和会计的差异以及税收处理的正确方法十分重要，因此，有必要对企业所得税法和会计准则差异进行比较分析。对企业所得税法和企业会计准则差异研究的意义和作用表现为以下几方面：

第一，减少企业经济利益的损失。企业在履行纳税义务时，在主观无意的前提下，由于对税法的认识和操作把握不准确，尤其是对新企业所得税法和会计准则的差异没有结合本企业的业务特点进行分析和研究，必然会导致企业经济利益流失的情形，研究新企业所得税法和企业会计准则的差异，主要从以下方面减少企业经济利益的损失。（1）减少因无知性不遵从使企业多方面利益受损。一方面，如果纳税人在主管无意的情况下，由于对税法和会计的差异没有准确把握，导致实际涉税业务处理错误，其结果为少缴税款，税务部门对纳税人未准确进行纳税申报和及时缴纳税款的行为，依据《税收征收管理法》对纳税人追征税款、加收滞纳金同时处以罚款，致使企业经济利益损失；另一方面，由于企业税收违法行为影响到税务部门对其信誉等级的评定，使其在市场经济中的信誉下降，导致市场竞争力降低。（2）纳税人多交税款使企业利益流失。如果纳税人对新企业所得税法和企业会计准则下会计和税法的差异没有准确把握，尤其是当会计和税法出现时间性差异，导致企业当期纳税调增的业务，在相关业务的后期处理中，对企业所得税和会计的差异没有进行相应的调减处理，则导致纳税人在某一纳税期限出现多缴税款的行为，直接导致企业的经济利益流失。

第二，推进企业改进和完善会计核算制度和加强会计核算管理。通过对新企业所得税法和企业会计准则差异的比较和分析，必然促进企业在会计核算中解决以下问题：其一，通过科学的内部管理制度，完善相应的业务处理程序，使企业所得税法和会计准则差异对企业涉税业务的影响得到事先、事中和事后的控制；其二，为纳税申报表填列和所得税会计核算做好基础工作。对企业所得税法和会计准则之间的时间性差异的纳税调整，涉及纳税人若干会计期间业务的处理，因此纳税人必须通过必要的辅助

手段，如设置台账或登记簿等，序时记录会计和税法的差异，为纳税申报表填列打好基础，保证纳税申报准确，同时准确确认所得税会计核算的递延所得税资产或递延所得税负债。

第三，提高税务部门征管质量。新企业所得税法和会计准则出台后，企业所得税和会计准则差异发生变化，对税务部门执法水平的提高提出了新的要求。其一，在税收征管制度建设上，应结合纳税评估工作，对纳税人报送的财务会计制度的内容、纳税信息报告等方面提出新的要求，使税务部门采集纳税人的纳税方面的信息能够剔除会计和税法差异，反映纳税人涉税业务的准确信息；其二，税收稽查工作应针对企业所得税法的变化及企业所得税和会计差异的变化，调整稽查工作的程序和方法。

本书是根据企业所得税法和企业所得税法实施条例的内容，以企业所得税法要素为主线，对企业所得税法和企业会计准则下会计相关业务内容进行了分析和研究。首先，对企业所得税法每一构成要素进行了分析；其次，给出了与企业所得税法每一要素相关联的会计准则的要素内容，在此基础上，对企业所得税法和会计准则相关内容进行了比较，对两者的差异进行了全面、系统、详细和准确的分析说明，同时进行了范例分析以便理解。本书为读者提供了掌握新企业所得税法和会计准则差异、正确处理涉税实际业务的捷径。

在本书的写作过程中，尽管作者力争做到结构严谨、适用法律法规准确、业务处理完整，但由于水平有限，难免存在不足，恳请各位同仁和读者不吝指正，以便进一步充实和完善。

作者
2008年5月



财经易文 学习的伙伴

www.ewinbook.com

书系代码	书 名	作 者	定 价
经营管理			
BM001	《并购成长》(Digital Deals)	Geis	29. 80
BM002	《绩效! 绩效!》(企业培训版) (Coaching for Improved Performance)	Fournie	39. 80
BM003	《质量无泪》(Quality Without Tears)	Crosby	39. 80
BM004	《海阔天空——我在 DELL 的岁月》	方国健	20. 00
BM005	《心时代——一个情感化的世界及其经济图景》	曹世潮	20. 00
BM006	《情境领导者》(The Situational Leader)	保罗·赫塞	18. 00
BM007	《EMBA 销售管理》(Sales Management)	Calvin	45. 00
BM008	《EMBA 财务管理》 (Finance and Accounting for Non-financing Managers)	Weston	49. 80
BM009	《EMBA 兼并与收购》(Mergers and Acquisitions)	Weston	38. 00
BM010	《EMBA 公司战略》(Corporate Strategy)	Colley	39. 80
BM011	《EMBA 创业管理》(Entrepreneurial Management)	Calvin	49. 80
BM012	《EMBA 领导艺术》(Managerial Leadership)	Topping	35. 00
BM013	《EMBA 战略营销管理》 (Strategic Marketing Management)	Parry	42. 00
BM014	《EMBA 公司治理》(Corporate Governance)	Colley 等	49. 80
BM015	《六西格玛是什么》(What is Six Sigma)	Pande	15. 00
BM016	《六西格玛基础教材》(The Six Sigma Basic Training Kit)	Juran	80. 00
BM017	《六西格玛团队实战手册》 (The Six Sigma Way Team Fieldbook)	Pande, Neuman, Cavanagh	49. 80
BM018	《六西格玛团队怎么做》(Six Sigma Team Pocket Guide)	Federico	16. 00
BM019	《杰克·韦尔奇领导艺术词典》 (Jack Welch Lexicon of Leadership)	Krames	32. 00
BM020	《杰克·韦尔奇的 29 个领导秘诀》 (29 Leadership Secrets from Jack Welch)	Slater	29. 80
BM021	《通用电气“群策群力”》(GE Work - Out)	Ulrich 等	39. 80
BM022	《顶峰》(Million Dollar Consulting)	Weiss	48. 00
BM023	《战略规划实务》(Applied Strategic Planning)	Goodstein 等	48. 00
BM024	《平衡计分卡实用指南》(Balanced Scorecard)	Paul Niven	49. 80
BM025	《战略物流管理》(Strategic Logistic Management)	Stock	80. 00
BM026	《整合——企业并购成功之道》(M&A Integration)	Schweiger	39. 80
BM027	《战略领导》(The Art and Discipline of Strategic Leadership)	Freedman	32. 00
BM028	《经理薪酬完全手册》 (The Complete Guide to Executive Compensation)	Bruce R. Ellig	65. 00

书系代码	书 名	作 者	定 价
BM029	《突破困境的领导艺术》(Leadership When the Heat's On)	Cox, Hoover	39. 80
BM030	《朱兰自传》(Architect of Quality)	Juran	50. 00
BM031	《卓越领导》(The Extraordinary Leader)	Zenger 等	39. 80
BM032	《精益六西格玛案例》(Learning into Six Sigma)	Wheat 等	18. 00
BM033	《领袖魅力》(Executive Charisma)	Benton	39. 80
BM034	《西南航空案例》(The Southwest Airlines Way)	Gittell	49. 80
BM035	《危机领导》(Leader Shock)	Hicks	29. 80
BM036	《应变》(Agile Business for Fragile Times)	麦卡锡 等	35. 00
BM037	《绩效导向的领导力》(Results-Based Leadership)	Ulrich 等	49. 80
BM038	《企业沟通的威力》(The Power of Corporate Communication)	Argenti 等	39. 80
BM039	《贯彻执行 现在就做》(Why Can't We Get Anything Done Around Here?)	李夫顿 等	20. 00
BM040	《高效能团队领导智慧》(Leadership Lessons of The Navy Seals)	坎农 等	39. 80
BM041	《竞争性销售》(Hope is not a Strategy)	佩吉	39. 80
BM042	《丰田汽车案例》(The Toyota Way)	莱克	49. 80
BM043	《风险管理》(Risk Management)	科罗赫 等	80. 00
BM044	《团队工作》(The Work of Teams)	卡岑巴赫	39. 80
BM045	《通用电气案例》(GE Work-out)	Ulrich 等	49. 80
BM046	《质量无泪》(修订版)	Crosby	39. 80
BM047	《绩效改进 19 讲》(201 Ways to Turn any Employee Into a Star Performer)	霍利	29. 80
BM048	《人性管理》(The Uncertain Art of Management)	奥斯曼	39. 80
BM049	《透明管理》(The Transparency Edge)	佩格诺	29. 80
BM050	《成本改进 181 法》(A Manager's Guide to Creative Cost Cutting)	大卫·杨	29. 80
BM051	《直觉》(The Art of What Works)	杜根	39. 80
BM052	《劣势者的优势》(The Underdog Advantage)	莫里	39. 80
BM053	《精益六西格玛服务》(Lean Six Sigma for Service)	乔治	55. 00
BM054	《活学活用博弈论》(Game Theory At Work)	米勒	39. 80
BM055	《巅峰绩效》(Peak Performance)	卡岑巴赫	39. 80
BM056	《丰田汽车:精益模式的实践》(The Toyota Way Fieldbook)	莱克 等	65. 00
BM057	《什么是公司治理》(What is Corporate Governance)	科利 等	18. 00
BM058	《MBA 名校的 10 堂课》(What the Best MBAs Know)	纳瓦洛	49. 80
BM059	《现代企业管理教程》(Understanding Business)	尼科尔斯 等	50. 00
BM060	《领导艺术》(The Art of Leadership)	曼宁 等	50. 00
BM061	《产品生命周期管理》(Product Lifecycle Management)	格里夫斯	49. 80
BM062	《创新从头开始》(What customers want)	伍维克	29. 80
BM063	《创新引擎》(Fast Innovation)	George	39. 80
BM064	《苹果电脑案例》(The Apple Way)	Cruikshank	39. 80
BM065	《企业外包实务》(The Manager's Step-by-Step Guide to Outsourcing)	Dominguez	29. 80

书系代码	书 名	作 者	定 价
BM066	《重塑创业精神》(Lead Like an Entrepreneur)	桑伯里	45.00
BM067	《顾客导向》(The Outside-In Corporation)	邦德	39.80
BM068	《定价与收益优化》(Pricing and Revenue Optimization)	菲利普斯	60.00
经济学			
E-001	《中国经济》(Chinese Economy)	蔡昉,林毅夫	39.80
E-002	《宏观经济学》(Macroeconomics)	Dornbusch	60.00
E-003	《经济学》(Economics)	McConnell, Brue	79.00
E-004	《微观经济学》(Microeconomics and Behavior)	Frank	65.00
E-005	《环境经济学》(Introduction to Environmental Economics)	Field 等	50.00
E-006	《财富的诞生》(The Birth of Plenty)	Bernstein	49.80
E-007	《ArcView GIS® 与 ArcGIS® 地理信息统计分析》(Statistical Analysis of Geographic Information with ArcView GIS® and ArcGIS®)	David Wong 等	58.00
管理学			
MT001	《战略物流管理》(Strategic Logistic Management)	Stock	80.00
MT002	《物流战略咨询》(Supply Chain Strategy)	Frazelle	49.80
MT003	《组织人员配置》(Staffing Organization)	Heneman, Judge	
MT004	《战略管理》(Strategic Management)	Dess 等	40.00
MT005	《数据模型与决策:运用电子表格建模与案例研究》(第1版) (Introduction to Management Science)	Hillier 等	75.00
MT006	《数据模型与决策:运用电子表格建模与案例研究》(第2版) (Introduction to Management Science)	Hillier 等	75.00
MT007	《电子商务导论》(Introduction to E-Commerce)	雷波特 等	58.00
MT008	《供应链设计与管理》(Designing and Managing The Supply Chain)	辛奇—利维 等	40.00
MT009	《管理学基础》(Management)	克尼基 等	48.00
MT010	《定价》(Pricing)	门罗	65.00
MT011	《精通战略》(Mastering Strategy)	雷格斯比 等	39.80
MT012	《战略采购管理》(Harnessing Value in the Supply Chain)	班菲尔德	39.80
MT013	《逆向管理》(Don't Oil the Squeaky Wheel)	Rinke	39.80
MT014	《跨国管理》(Transnational Management)	Bartlett 等	79.80
MT015	《运营管理》(Matching Supply with Demand)	Cachon 等	50.00
MT016	《供应链与价值网创新企业案例》	任建标	35.00
营销管理			
MM001	《定位》(Positioning)	Ries & Trout	39.80
MM002	《营销战》(修订版)(Marketing Warfare)	Ries & Trout	39.80
MM003	《营销革命》(Bottom-up Marketing)	Ries & Trout	39.80
MM004	《新定位》(The New Positioning)	Trout	39.80
MM005	《颠覆广告》(Disruption)	让—马贺·杜瑞	40.00
MM006	《创意的竞赛》(Which Ad Pulled Best?)	Purvis	39.80
MM007	《广告文案名人堂》(The Art of Writing Advertising)	Higgins	29.80

书系代码	书 名	作 者	定 价
MM008	《产品经理的第一本书》 (The Product Manager's Handbook)	Gorchels	39. 80
MM009	《全球整合营销传播》(Communicating Globally)	舒尔茨	39. 80
MM010	《整合营销传播:利用广告和促销建树品牌》(IMC: Using Advertising and Promotion to Build Brands)	Duncan	298. 00
MM011	《市场战略》(The Market Makers)	Spulber	48. 00
MM012	《全球营销》(Global Marketing)	乔尼·约翰逊	60. 00
MM013	《网络营销》(Internet Marketing)	默罕默德 等	65. 00
MM014	《产品经理的第二本书》 (The Product Manager's Field Guide)	Linda Gorchels	39. 80
MM015	《营销学基础》(Essentials of Marketing)	佩罗特,麦卡锡	60. 00
MM016	《文案发烧》(“Hey, Whipple, Squeeze This. ”:A Guide to Creating Great Ads)	苏立文	39. 80
MM017	《小鱼吃大鱼》(Eating the Big Fish)	摩根	45. 00
MM018	《什么是战略》(Trout On Strategy)	特劳特	29. 80
MM019	《整合营销传播:创造企业价值的五大关键步骤》(IMC: the Next Generation)	唐·舒尔茨 等	39. 80
MM020	《促销管理的第一本书》	Schultz	39. 80
MM021	《广告箴言》(And Now a Few Words From Me)	加菲尔德	29. 80
MM022	《营销计划手册》(The Successful Marketing Plan)	赫宾 等	68. 00
MM023	《渠道管理的第一本书》(The Manager's Guide to Distribution Channels)	哥乔斯 等	35. 00
MM024	《项目管理的第一本书》(The McGraw-Hill 36 - Hour Project Management)	库克,塔特	
MM025	《细读杰克·韦尔奇》	Krame, Slater	39. 80
MM026	《品牌资产管理》(Brand Asset Management)	戴维斯	39. 80
MM027	《互愿营销》(Opt-In Marketing)	罗曼 等	39. 80
MM028	《小技巧 大销售》(401 Killer Marketing Tactics)	费尔藤斯坦	39. 80
MM029	《作业成本管理的第一本书》(Common Cents)	特尼	39. 80
MM030	《产品经理手册》(The Product Manager's Handbook)	哥乔斯	55. 00
MM031	《商战》(20 周年纪念版) (Marketing Warfare)	Ries & Trout	68. 00
MM032	《博客营销》(Blog Marketing)	Jeremy Wright	39. 80
MM033	《品牌驱动力》(Building the Brand-Driven Business)	戴维斯,邓恩	39. 80
销售管理			
SM001	《成功销售管理的 7 大秘诀》(7 Secrets to Successful Sales Management)	Wilner	39. 80
SM002	《电话行销,轻松成交》	姚能笔	39. 80
SM003	《摸透顾客心》(Ten Demandments)	Mooney Bergheim	39. 80
SM004	《练就铁齿铜牙》 (Secrets of Power Persuasion for Salespeople)	Dawson	39. 80
SM005	《轻松收款》(Collections Made Easy)	卡罗尔	39. 80

书系代码	书 名	作 者	定 价
SM006	《打倒墨菲定律 挽救我的销售》 (Beating the Deal Killers)	Giglio	39.80
SM007	《增加销售的 12 种核心技术》(Beyond E)	Diorio	39.80
SM008	《销售管理》(Sales Force Management)	Johnston 等	49.00
SM009	《汽车销售的第一本书》	孙路弘	39.80
SM010	《终极销售力》(Ultimate Selling Power)	莫伊, 洛伊德	39.80
SM011	《顶尖销售的 25 堂课》 (Secrets of Top Performing Salespeople)	乔诺 等	29.80
SM012	《引爆销售的 10 大黄金法则》	Desena	39.80
SM013	《再造销售奇迹》	Eades	39.80
SM014	《攻心式销售》	Bosworth	24.80
SM015	《百万销售师》	Gardner	24.50
SM016	《成交》	Victor	29.80
SM017	《直销经理的第一本书》(Making Millions in Direct Sales)	马拉汉 等	39.80
职场发展			
CD001	《外企面试宝典》(More Best Answers to the 201 Most Frequently Asked Interview Questions)	DeLuca	25.00
CD002	《人才心理测评》(Psychological Testing at Work)	Hoffman	25.00
CD003	《演讲的艺术》(Strictly Speaking)	Buckley	29.80
CD004	《五大会计师行》	周年洋 等	24.80
CD005	《职业经理自修手册》 (The Manager's Self-development Guide)	Pedler	35.00
CD006	《关键对话》(Crucial Conversations)	Patterson 等	29.80
CD007	《静思录》(Finding Your Strength in Difficult Times)	David Viscott	19.80
CD008	《商务英语书信写作精益求精篇》	康宁汉 等	29.80
CD009	《商务人士日常书信写作》(Great Personal Letters for Busy People)	布赫	48.00
CD010	《销售信函》(Sales Letters Ready to Go)	贝塞尔 等	32.00
CD011	《商务信函》(Business Letters Ready to Go)	Bayse	39.80
CD012	《我爱笨老板》(How to Work for an Idiot)	胡佛	29.80
CD013	《实用英语动词短语》(Basic Phrasal Verbs)	斯皮尔斯	35.00
CD014	《赛马》(Horse Sense)	里斯, 特劳特	29.80
CD015	《报刊装帧设计手册》(The Newspaper Designer's Handbook)	哈洛维	128.00
CD016	《君子善言》(Speak Like a CEO)	贝茨	32.00
CD017	《脱颖而出》(Shine)	汤普森	29.80
CD018	《量子飞跃》	谢尔顿, 刘芊	29.80
CD019	《纳米说服力》	姚能笔	29.80
投资理财			
IF001	《投资艺术》(Winning the Loser's Game)	Ellis	19.80

书系代码	书 名	作 者	定 价
IF002	《向格雷厄姆学思考,向巴菲特学投资》(How to Think Like Benjamin Graham and Invest Like Warren Buffett)	Cunningham	39.80
IF003	《巴菲特怎样选择成长股》 (How to Pick Stocks Like Warren Buffett)	Vick	29.80
IF004	《最后的合伙人》(The Last Partnership)	Geisst	29.80
IF005	《财务报表分析与证券定价》 (Financial Statement Analysis and Security Valuation)	Penman	98.00
IF006	《技术分析》(Technical Analysis Explained)	Pring	80.00
IF007	《技术分析 A-Z》(Technical Analysis from A to Z)	Achelis	55.00
IF008	《股票价值评估》(Valuing a Stock)	Gray 等	39.80
IF009	《蜡烛图精解》(Candlestick Charting Explained)	Morris	39.80
IF010	《技术分析习题集》(Study Guide for Technical Analysis Explained)	Pring	25.00
IF011	《股票市场的时机选择》(Timing the Stock Market)	亚历山大	48.00
IF012	《最佳卖出点》(It's when You Sell that Counts)	卡西迪	39.80
IF013	《股市名言》(Buy the Rumor, Sell the Fact)	麦洛	29.80
IF014	《向格雷厄姆学思考,向巴菲特学投资》(修订版)	Cunningham	39.80
IF015	《华尔街投资银行史》	Geisst	49.80
IF016	《信用风险:度量与管理》	瑟维吉尼	65.00
IF017	《财务报表分析与证券定价》(第二版) (Financial Statement Analysis and Security Valuation)	Penman	98.00
IF018	《信用评分模型技术与应用》	陈建	60.00
IF019	《现代信用卡管理》	陈建	80.00
IF020	《标准普尔教你做好个人理财》(The Standard & Poor's Guide to Personal Finance)	道尼	25.00
IF021	《标准普尔教你做好第一笔投资》(The Standard & Poor's Guide for the New Investor)	马蒂夫	25.00
IF022	《标准普尔教你做好长期投资》(The Standard & Poor's Guide to Long-Term Investing)	提格	20.00
IF023	《股市法则》(Stock Market Rules)	沙伊莫	29.80
IF024	《股指期货 100 问》	中国国际期货 武汉研究中心	25.00
IF025	《巴菲特选股魔法》	洪瑞泰	25.00

(具体数据以出书为准)

销售服务: 010-88191017, 88191063 (FAX)

E-mail: webmaster@ewinbook.com

邮购地址: 北京市阜成路甲 28 号新知大厦
中国财政经济出版社邮购部

邮购费用: 书价加 15%

电 话: 010-88190406 88190488

邮 编: 100036

目 录

第一篇 企业所得税法和会计准则比较分析概述

第一章 企业所得税法和会计准则的一般分析	(3)
第一节 企业所得税法和会计准则的一般关系分析	(3)
第二节 我国企业所得税法的基本构成	(6)
第三节 我国会计准则的基本构成	(12)
第四节 企业所得税法和企业会计准则的相互影响	(15)
第二章 企业所得税法和会计准则的基本差异比较分析	(18)
第一节 税法 and 会计目标的比较	(18)
第二节 企业所得税法要素和会计要素的比较	(19)
第三节 企业所得税纳税义务人和会计主体的比较	(27)
第四节 税法及企业所得税法原则和会计原则的比较	(29)
第五节 企业所得税税额计算与纳税申报和会计计量与报告的比较	(35)

第二篇 企业所得税收入业务处理 和会计准则相关业务比较分析

第三章 企业所得税收入业务处理和会计相关业务比较分析	(43)
第一节 企业所得税收入业务处理法规规定	(43)
第二节 会计准则收入、收益及利得的基本规定	(45)
第三节 企业所得税收入与会计收入、收益及利得业务的比较分析	(59)
第四节 企业所得税不征税收入和减免税收入与相关业务会计处理的 比较分析	(94)

第三篇 企业所得税扣除项目处理和会计 相关业务比较分析

第四章 企业所得税扣除项目处理和会计相关业务一般比较分析	(103)
第一节 企业所得税扣除项目的法规规定	(103)

第二节 成本、费用、税金及损失的会计处理	(109)
第三节 企业所得税扣除项目处理和会计相关业务比较分析	(115)

第五章 职工薪酬和股份支付业务处理企业所得税和会计准则比较分析	(139)
---------------------------------------	-------

第一节 职工薪酬业务处理会计准则和企业所得税的比较分析	(139)
第二节 股份支付业务处理会计准则与企业所得税相关业务的比较分析 ..	(153)

第六章 借款费用处理企业所得税和会计准则的比较分析	(162)
---------------------------------	-------

第一节 借款费用处理企业所得税的法规规定	(162)
第二节 借款费用会计准则基本规定	(163)
第三节 借款费用业务处理企业所得税法和会计准则的比较分析	(166)

第四篇 资产处理企业所得税和 会计准则的比较分析

第七章 固定资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(177)
---------------------------------	-------

第一节 固定资产处理企业所得税的法规规定	(177)
第二节 固定资产会计准则基本规定	(181)
第三节 固定资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(191)
第四节 投资性房地产（建筑物）企业所得税和会计的比较分析	(211)
第五节 长期待摊费用企业所得税和会计相关业务的比较分析	(220)

第八章 无形资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(223)
---------------------------------	-------

第一节 无形资产处理企业所得税的法规规定	(223)
第二节 无形资产会计准则基本规定	(224)
第三节 无形资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(232)

第九章 生产性生物资产处理企业所得税和会计的比较分析	(247)
----------------------------------	-------

第一节 生产性生物资产企业所得税处理的法规规定	(247)
第二节 生产性生物资产会计准则基本规定	(248)
第三节 生产性生物资产处理企业所得税处理的法规规定	(255)

第十章 存货资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(261)
---------------------------------	-------

第一节 存货资产处理企业所得税的法规规定	(261)
第二节 存货会计准则基本规定	(262)
第三节 存货资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(270)

第十一章 投资资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(278)
----------------------------------	-------

第一节 权益性投资资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(278)
------------------------------------	-------

第二节 债权性投资资产处理企业所得税和会计准则的比较分析	(302)
------------------------------------	-------

第五篇 特殊业务处理企业所得税和企业会计准则比较分析

第十二章 非货币性资产交换业务处理企业所得税和会计准则的比较分析	(315)
第一节 非货币性资产交换业务企业会计准则的基本规定	(315)
第二节 非货币性资产交换业务企业所得税处理的法规规定	(319)
第三节 非货币性资产交换业务企业所得税与企业会计准则的比较分析 ..	(320)
第十三章 债务重组业务处理企业所得税和会计准则的比较分析	(331)
第一节 债务重组业务处理企业所得税的法规规定	(331)
第二节 债务重组业务处理会计准则的基本规定	(333)
第三节 债务重组业务处理企业所得税和会计准则的比较分析	(339)
第十四章 建造合同、租赁业务处理企业所得税和会计准则的比较分析	(353)
第一节 建造合同业务处理企业所得税和会计准则的比较分析	(353)
第二节 租赁业务处理企业所得税和会计准则的比较分析	(361)

第六篇 企业所得税应纳税额计算和所得税会计核算

第十五章 企业所得税应纳税额的计算	(379)
第一节 企业所得税应纳税所得额的计算	(379)
第二节 企业所得税和会计差异及差异调整	(386)
第三节 特别纳税调整	(392)
第十六章 企业所得税会计核算	(399)
第一节 企业所得税会计概述	(399)
第二节 资产负债的账面价值和计税基础	(403)
第三节 暂时性差异的确认和计量	(419)
第四节 递延所得税资产和递延所得税负债	(423)
第五节 所得税费用的确认、计量及账务处理	(434)

附录 (438)

附表 1 企业所得税扣除项目和会计准则相关业务差异比较表 (438)

附表 2 资产处理企业所得税法和会计准则比较 (446)

附表 3 企业所得税收入业务与会计相关业务比较 (456)

第 一 篇

企业所得税法和会计准则比较分析概述

第一章 企业所得税法和会计准则的一般分析

第二章 企业所得税法和会计准则的基本差异比较分析