第一图书网, tushu007.com

<<新企业所得税法与会计准则差异及分 >

图书基本信息

书名：<<新企业所得税法与会计准则差异及分析>>

13位ISBN编号：9787509512890

10位ISBN编号：7509512891

出版时间：2009-4

出版时间：中国财经

作者：北京国家会计学院会计准则与税法研究所

页数：134

字数：160000

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》与《企业会计准则》都是对企业资产、负债、收入、费用要素的确认与计量进行规范的法律文件。
但是，因税法与准则的出发点不同，决定了两个规范的确认与计量标准不同，由此给财务会计带来了大量的调整工作。
面对晦涩难懂的新会计准则和新所得税法，以及两个制度间纷繁复杂的差异，企业财会人员学习与工作压力很大。
为帮助企业财税人员减轻学习、工作压力，我们将新所得税法与新会计准则之间的差异按收入、费用、资产、负债的确认与计量事项进行系统的梳理： ·对每一个差异事项都通过准则规范与税法规范进行对比，辨认差异存在点，为企业财会人员税务调整提供操作索引； ·对每一个差异事项产生的原因以及形成的差异类型进行分析，为财税人员进行财税政策的选择提供便利； ·对每一个差异能否协调进行企业与政府利益影响分析，提出了我们的意见，为宏观政策制定部门提供了参考建议。
本书宗旨：为企业、税务等相关部门提供财税政策选择的工作指引；为宏观财税政策制定部门提供沟通、协调两个制度的桥梁。
本书特点：简约，不简单。
以确认计量事项为线索，直接指向《企业所得税法》与《企业会计准则》的差异点，并对差异的类型、差异的原因以及差异的政策协调进行了分析并提出建议。
本书主编人员通过给企业财务人员培训，对新会计准则与新所得税法进行过上百遍的咀嚼，提炼出企业财税人员急需的专业政策解读的“快餐”。
本书力求使与企业财税业务相关人员对企业所得税税务调整事项能够“既知其然，又知其所以然”；使企业税务调整工作“有序、有效”；使政策制定部门的政策协调“有理、有据”。

书籍目录

总体框架第1章 差异基本点、差异类型与调整方法 1.1 两个制度的立场差异 1.2 两个制度确认原则的差异 1.3 两个制度计量基础的差异 1.4 两个制度差异类型及调整方法 1.5 所得税调整路线图第2章 收入、利得确认与计量的差异及分析 2.1 商品销售确认 2.2 商品销售计量 2.3 分期收款销售的确认与计量 2.4 附有退货条件销售的收入确认 2.5 售后回购的收入确认 2.6 售后租回的收入确认 2.7 让渡资产使用权收入确认与计量 2.8 存货盘盈的差异分析 2.9 盘盈固定资产收入的确认 2.10 不具有商业实质的非货币资产交换 2.11 具有商业实质的非货帚资产交换 2.12 债务重组收益的确认 2.13 技术转让收入 2.14 权益法下初始投资成本小于差额的确认 2.15 未确认融资收益的确认与计量 2.16 融资租赁（出租人）的确认与计量 2.17 公允价值套期 2.18 现金流量套期 2.19 境外经营净投资套期 2.20 被套项目的利率调整第3章 费用、损失确认与计量的差异及分析 3.1 职工薪酬的范围与确认 3.2 职工范畴 3.3 职工福利费计量 3.4 辞退福利 3.5 特殊工资计量 3.6 股份支付的确认 3.7 股份支付的计量 3.8 亏损的确认 3.9 境外机构亏损确认 3.10 业务招待费的计量 3.11 广告费、业务宣传费的计量 3.12 开办费的确认 3.13 赞助、捐赠支出 3.14 罚没损失的确认 3.15 借款利息的确认与计量 3.16 债务重组损失的差异分析 3.17 固定资产修理费用 3.18 内部之间支付的管理费、租金和特许权使用费 3.19 保险合同的准备金第4章 资产确认与计量的差异及分析 4.1 公允价值计价投资性房地产 ……第5章 负债确认与计量的差异及分析第6章 企业重组确认与计量的差异及分析第7章 调整企业所得税法实施条例的建议附录 新企业所得税法与会计准则差异事项总览

章节摘录

插图：差异辨认：准则：明确了融资租赁的概念；承认货币的时间价值，在租赁期开始日，确认未确认的融资收益。
税法：服从准则对融资租赁的相关规定；在计量上按照合同约定的收款日期确认收人的实现。
两个制度对融资租赁资产收入确认的时间不同，从而导致租赁资产每年的租赁收入不同。
这种差异以每年摊销未确认融资收益的形式出现，属于收入的永久性差异，每年都需对此进行纳税涮整。
差异原因分析：准则：贯彻相关性与实质重于形式原则，并引入折现理盒。
在融资租赁资产的初始确认与计量上考虑货币的时间价值，从而形成未确认融资收益。
税法：贯彻确定性和依法性原则。
以合同约定的收款日期作为收入实现的依据；不承认折现值。
差异协调分析：如果税法向准则协调，会削弱税法的严肃性，有悖于确定性原则。
如果准则向税法协调，会违背相关性和实质重于形式的原则。
建议：保留差异。

编辑推荐

在当今快节奏的信息时代中，每个人都想利用最少的时间获取更多有用的信息，《新企业所得税法与会计准则差异及分析》就是献给企业财会人员掌握最新财税制度变化的快餐。
希望本套丛书能使企业财会人员在专业学习中省时、解渴、充饥。

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