第一图书网, tushu007.com

<<所得税汇算清缴与会计处理技巧>>

图书基本信息

书名：<<所得税汇算清缴与会计处理技巧>>

13位ISBN编号：9787542924315

10位ISBN编号：7542924311

出版时间：2010-1

出版时间：立信会计

作者：蔡昌

页数：326

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

艾伯特·爱因斯坦说过，世界上最难理解的是所得税。
所得税的不易理解性和所得税会计信息披露的特殊性，决定了所得税的复杂性。
本书针对《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及相关配套政策，结合所得税年度申报表的填报、所得税会计准则、汇算清缴账务调整技巧等内容，深入、系统地讲解所得税汇算清缴及会计处理技巧，帮助各类纳税人完成所得税申报和汇算清缴工作，突出其指导性和实用性。

作者简介

蔡昌，中央财经大学税务学院税收与财务管理系主任，中国社会科学院经济学博士后，会计学(税务会计与税务筹划方向)博士，国内财务实战与税收筹划领域的领军人物，担任国内多家集团及上市公司财务与税收顾问，被业界誉为“用第三种眼光看税收筹划的奇才”。
中央财经大学MBA、MPAcc主讲教授，北京大学、清华大学、中山大学“财务总监班”、“总裁班”客座教授，“阳光财税丛书”编委会主任，在《人民日报》、《中国税务报》、《税务研究》等报刊杂志发表文章100余篇，出版著作30余部。

E-mail：caichang@126.com
http://www.cfotax.com

书籍目录

第一章企业所得税最新政策解析一、居民纳税人与非居民纳税人二、公司模式——子公司与分公司三、税率四、收入的确认五、成本费用的扣除六、资产的税务处理七、境外抵免税款八、税收优惠九、源泉扣缴十、重组业务十一、关于企业重组所得税处理政策的主要变化十二、特别纳税调整第二章企业所得税年度纳税申报表概述一、所得税年度申报表的设计理念二、所得税年度申报表的主体框架三、所得税年度申报表的主要变化四、所得税年度申报表填报法律依据及注意事项五、企业年度汇算清缴八大方略第三章企业所得税年度纳税申报表(A类)填报技巧一、《收入明细表》的填报技巧二、《成本费用明细表》的填报技巧徹三、《纳税调整项目明细表》的填报技巧四、《企业所得税弥补亏损明细表》的填报技巧五、《税收优惠明细表》的填报技巧六、《境外所得税抵免计算明细表》的填报技巧七、《以公允价值计量资产纳税调整表》的填报技巧……

章节摘录

(3)现金折扣与销售折让差异。
现金折扣是指企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用，会计准则规定现金折扣在实际发生时直接计入当期财务费用；销售折让是指在商品销售时直接给予购买方的折让,销售折让在实际发生时直接从当期实现的销售收入中抵减。
税法从便于征管的目的出发，对于能冲减当期应税收入的现金折扣、销售折让规定必须是发票上列明的折扣、折让金额，凡是在会计处理上未在发票上,列明折扣、折让金额而单独给予购货方的现金或实物均不得冲减应税收入。
(4)接受捐赠收入的差异。
会计准则对于企业接受的捐赠收入，包括货币捐赠、非货币捐赠，不视为企业的收入，将其视为企业全体所有者的权益，纳入资本公积项目核算。

编辑推荐

《所得税汇算清缴与会计处理技巧:政策分析与案例精解(附盘)》由立信会计出版社出版。

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