第一图书网, tushu007.com

<<税收动机的创造性会计研究>>

图书基本信息

书名：<<税收动机的创造性会计研究>>

13位ISBN编号：9787567200067

10位ISBN编号：7567200066

出版时间：2012-3

出版时间：苏州大学出版社

作者：王一舒

页数：209

字数：181000

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

本书主要内容包括：文献综述、创造性会计动因分析、会计与税收具体制度分析、应税收益跨期转移实证研究、操纵低税成本应计项目实证研究等。

第一图书网, tushu007.com

<<税收动机的创造性会计研究>>

书籍目录

1 绪论
1．1 研究背景
1．2 研究目标和研究意义
1．3 研究问题界定
1．4 研究方法
1．5 技术路线设计
1．6 结构安排
2 文献综述
2．1 创造性会计的文献综述
2．2 税收动机创造性会计文献综述
2．3 研究文献评述
3 创造性会计动因分析
3．1 经济学视角的动因分析
3．2 财务学视角的动因分析
3．3 税务会计学视角的动因分析
3．4 本章小结。

4 会计与税收具体制度分析
4．1 收入及成本确认的制度分析
4．2 会计一税收制度差异分析
4．3 特别纳税调整税收制度分析
4．4 本章小结
5 应税收益跨期转移实证研究
5．1 研究假设
5．2 研究设计
5．3 全体税率变动公司(样本工)数据描述性统计及回归分析
5．4 税率下降公司组(样本2)数据描述性统计及回归分析
5．5 税率上升公司组(样本3)数据描述性统计及回归分析
5．6 本章小结
6 操纵低税成本应计项目实证研究
6．1 研究假设
6．2 研究设计
6．3 实证检验结果及分析
6．4 本章小结
7 内部收益向低税负公司转移实证研究
7．1 研究设计
7．2 案例分析一
7．3 案例分析二
7．4 本章小结
8 税收动机创造性会计经济后果分析
8．1 税收动机创造性会计对投资者的影响
8．2 税收动机创造性会计对政府的影响
8，3 本章小结
9 研究结论和政策建议
9．1 主要研究结论

9．2　相关政策建议
9．3　研究创新之处
9．4　研究不足及未来研究拓展
参考文献

章节摘录

虽然《企业所得税实施条例》第九条明确“企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则。”并且在《关于确认企业所得税收入若干问题的通知》（国税函[2008]875号）（以下简称《通知》）中又强调了实质重于形式原则（规定企业销售商品同时满足下列条件的，应确认应税收入的实现：①商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；②企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算），但税收上出于反避税的考虑，在具体收入确认时间上更为注重合同的约定和货物的移送。

如《企业所得税实施条例》和《通知》中规定：①“销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入；②销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入；③销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入；④以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；⑤采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现；⑥特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现；⑦租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现；⑧利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入”。

在收入确认以后，税法才能允许相关成本、费用按照配比原则进行扣除，《企业所得税法》第八条规定：“企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除”。

……

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