

<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作>>

图书基本信息

书名：<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作实务>>

13位ISBN编号：9787801977809

10位ISBN编号：7801977807

出版时间：2007-6

出版时间：企业管理

作者：雷建

页数：438

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>

<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作>>

前言

新《企业所得税法》（以下简称新税法）的颁布与新会计准则体系的实施，不仅是我国经济社会发展的必然结果，也是我国经济步入一个全新时代的标志。

这两个法规的出台，将对各行各业产生不止是表面层次的影响，它们将彻底改变企业现有的经营模式和经营理念，并且充分调动企业的生产积极性。

目前，虽然新税法还未施行，但是企业对这方面的关注是日益增加的，因为企业所得税对于大部分企业来说是一笔非常大的支出。

企业的收入和费用是最终决定企业应纳所得税税额的重要因素，而应税收入和税前扣除费用在企业每年的经营计划中是可以预算的，所以如果新税法在2008年实施，那么企业必须在2007年就做好经营计划，进行必要的业务调整，根据新税法的规定预算来年的应税收入，重新设计费用支出标准以获得最大的税前扣除额，做好纳税筹划，从而为企业节省纳税支出。

在新会计准则体系施行的初期，不仅要解决许多历史遗留问题，还要对一些新的会计核算方法做好一切基础准备。

否则，会计准则将无从实施。

我们知道，企业正常的生产和经营是一个持续不断的过程，上年的财务数据会通过会计分录、账簿、报表等媒介传递到下年，会计核算要以上年的数据为基础，如货币资金、存货、应收（付）账款、固定资产、长期股权投资、实收资本等项目；企业的一些经济业务要跨越两个年度，上年没有完成的业务需要结转到下年继续进行，如在建工程、无形资产（研究、开发）、跨年度租赁业务（融资租赁、经营租赁）及费用摊销（长期待摊费用）等项目。

<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作>>

内容概要

快速了解税收变化特点 巧妙安排来年经营计划 熟练会计准则操作实务 解决新旧准则过渡难题
《新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作实务》通过比较新旧企业所得税法的差异，分析了新企业所得税法实施后对行业、外交、股市的可能影响。

还用简明、实用的语言深刻讲解了新简洁中的各个重要内容，并对其中提到的一些新概念、新知识进行了特别解释和说明，以便于纳税人对新税法有充分的了解和把握，并运用到实际工作当中，做好预算、适应变化、巧妙调整、抢占自动机、以免在正式实施新简洁时措手不及，出现企业经营管理混乱不堪，纳税处理无所适从的局面。

为了帮助企业实现新旧会计准则的平衡过渡，解决会计准则转轨阶段出现的新问题、新情况，我们特别对企业日常核算中的重点会计科目进行了详细的讲解，并配有实际运用的例子，从而使企业会计人员在日常核算中有一个参照标准，快速处理各项会计业务，保证企业生产、经营的正常进行了资金的正常流转。

因此，《新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作实务》不仅是了解和运用新税法的实用工具书，也是企业按照新会计准则进行会计核算的操作指南。

<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作>>

书籍目录

上篇 新企业所得税法讲解第1章 企业所得税内外合一1.1 企业所得税的历史沿革1.2 两税合并给企业带来什么1.3 现行内外所得税的差异1.4 两税合并暗示五大信号1.5 两税合并的整体影响评价1.6 两税合并对行业的影响1.7 两税合并对外资的影响1.8 两税合并对股市的影响第2章 新旧所得税法的差异比较2.1 我国现行税制体系2.2 两税合并是时代的需要2.3 现行所得税法的实施状况2.4 企业所得税改革的国际借鉴2.5 新税法与现行税法的差异对照2.6 税收优惠政策的协调第3章 新企业所得税法讲解3.1 新企业所得税法的热点解答3.2 新企业所得税法的名词解释3.3 行业专家学者解读两税合并3.4 企业所得税优惠政策新思路3.5 外资企业获五年过渡期分析3.6 关于所得税税法草案的说明第4章 所得税实务及会计处理4.1 所得税的概念4.2 企业所得税纳税人4.3 收入总额的组成4.4 所得税税前扣除规定4.5 企业所得税税率及计算4.6 企业所得税优惠政策4.7 企业所得税预缴及汇算清缴4.8 源泉扣缴与特别纳税调整4.9 企业所得税的会计处理4.10 税法与会计处理的差异及协调下篇 新会计准则转轨实务第5章 新会计准则亮点分析5.1 基本会计准则的重大变化5.2 存货成本计价可选方法减少5.3 长期股权投资核算引进新概念5.4 固定资产减值准备不再转回5.5 无形资产不再包括商誉5.6 收入应采用公允价值计量5.7 可资本化的利息计入合同成本5.8 债务重组方式发生变化5.9 用公允价值计量换入资产价值5.10 扩大了可予资本化的借款范围5.11 按资产负债表观调整利润总额5.12 融资租赁引入公允价值概念5.13 关联方的界定更加明确5.14 预计负债须在期末调整5.15 增加了现金流量表的附注披露内容5.16 现金股利须在报表附注中披露5.17 会计政策变更采用追溯重述法5.18 部分新增准则的特点与分析第6章 首次执行会计准则操作要领6.1 必须进行追溯调整的项目6.2 应采用未来适用法的项目6.3 首次执行准则财务报表的列报第7章 资产类会计科目操作实务7.1 “库存现金”科目核算实务7.2 “银行存款”科目核算实务7.3 “其他货币资金”科目核算实务7.4 “应收票据”科目核算实务7.5 “应收账款”科目核算实务7.6 “预付账款”科目核算实务7.7 “其他应收款”科目核算实务7.8 “材料采购”科目核算实务7.9 “在途物资”科目核算实务7.10 “原材料”科目核算实务7.11 “材料成本差异”科目核算实务7.12 “库存商品”科目核算实务7.13 “发出商品”科目核算实务7.14 “商品进销差价”科目核算实务7.15 “委托加工物资”科目核算实务7.16 “周转材料”科目核算实务7.17 “存货跌价准备”科目核算实务7.18 “持有至到期投资”科目核算实务7.19 “长期股权投资”科目核算实务7.20 “长期应收款”科目核算实务7.21 “固定资产”科目核算实务7.22 “在建工程”科目核算实务7.23 “无形资产”科目核算实务7.24 “长期待摊费用”科目核算实务7.25 “待处理财产损益”科目核算实务第8章 负债类会计科目操作实务8.1 “短期借款”科目核算实务8.2 “应付票据”科目核算实务8.3 “应付账款”科目核算实务.....第9章 权益类会计科目操作实务第10章 成本损益类科目操作实务参考书目

<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作>>

章节摘录

插图：近30年的改革开放，中国是引进技术、资本以及制度，现在这些能带来的对经济增长的推动力越来越小，是内部求新求变的时候了。

给外资超国民待遇一直是外国直接投资（FDI）高速增长的重要因素，而高投资拉动的增长模式，很大一部分就是来自FDI。

食髓知味，地方政府一旦尝到了甜头，就会形成惯性。

虽然在吸引外资的过程中，地方改进了一些公共设施与服务，但资源也被固化在这一为外资服务的方向上，而少了探索其他途径的积极性，这在某种程度上是当前经济增长模式较为单一的重要原因。

内外资所得税率并轨，对于地方政府而言，至少在吸引内外资上“崇洋媚外”的势头会得到遏制。

原本信贷优惠、劳动力廉价、土地优惠加上税收优惠，是地方吸引外资催高GDP的四大法宝，但这也从某种程度上造成了资本、劳力与土地等生产要素的扭曲与税收的扭曲。

按照目前的规定，内、外资企业的所得税基准税率都是33%，而具体到地方会有地方所得税减免，经济开发区或其他名义的税收优惠区的减免，而此类开发区更多在东部而非中西部，造成了实际上的地区不均衡。

地方要让GDP看起来好看，实际上却是在竞争诸如能不能设立“特区”的权利，由于中央与地方的目的并不重合，地方的GDP崇拜导致部分地方官员对地方本身的高质量可持续发展关注普遍不够。

税率并轨没有朝减免内资税率，使其享受“外资”待遇的方向改进，也在事实上说明中央对地方可持续发展的忧虑。

早在2005年财政部就发布《税收优惠政策的调整有利于提高外资利用水平》的报告，称“调整税收优惠政策不会吓跑外资”，其背后含义就是让地方为内外资税率并轨做好准备。

也就是说，税率调整对内外资企业的影响尚在其次，重要的是中央与地方在经济发展模式，以及税收分配上的博弈。

实际上，现有税制下，内资注册离岸公司“摇身一变成外资”的不在少数。

地方原本也可以争取内资企业，但内资企业发现变成外资的成本更低，这就导致目前大批“假外资”出现。

<<新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作>>

编辑推荐

《新企业所得税讲解与新会计准则转轨操作实务》：快速了解税收变化特点巧妙安排来年经营计划熟练会计准则操作实务解决新旧准则过渡难题第一时间掌握新所得税法的全部要领和关键，精心讲解新企业会计准则的科目核算与变化。

做好充分准备适应企业所得税制的变化，学习准则实现新旧会计准则的平稳过渡。

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>