

《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

出版社：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以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《所得税汇算清缴与会计处理技巧》

内容概要

《所得税汇算清缴与会计处理技巧》

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>

《所得税汇算清缴与会计处理技巧》

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 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 八、《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填报技巧 九、《资产折旧、摊销纳税调整明细表》的填报技巧 十、《资产减值准备项目调整明细表》的填报技巧 十一、《长期股权投资所得(损失)明细表》的填报技巧 十二、企业所得税年度纳税申报表(A类)主表

第四章 企业所得税年度纳税申报表(B类)填报技巧 一、适用范围 二、填表目的 三、系统处理要求 四、填表要求 五、表内结构及逻辑关系 六、填报技巧 七、注意事项

第五章 企业所得税会计处理技巧 一、所得税会计基础 二、资产负债表债务法 三、企业所得税的会计处理 四、会计信息的列报与披露

第六章 汇算清缴中的涉税账务调整 一、涉税账务调整的意义与原则 二、涉税账务调整方法与技巧 三、汇算清缴中的涉税账务调整方法 四、税务稽查补税与账务调整

第七章 企业所得税疑难问题解答 一、纳税义务人、征税对象、税率 二、收入确认 三、税前扣除项目 四、捐赠业务 五、亏损处理 六、企业重组业务 七、资产的税务处理 八、财产损失处理 九、应纳税额与税额抵免 十、税收优惠 十一、源泉扣缴 十二、特别纳税调整 十三、征收管理

附录 最新所得税政策及汇算清缴法规 附录一 企业年度汇算清缴中应注意的28个涉税新问题 附录二 企业会计准则第18号——所得税 附录三 关于印发《企业所得税汇算清缴管理办法》的通知 附录四 企业所得税相关政策(存目)

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。

《所得税汇算清缴与会计处理技巧》

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。

《所得税汇算清缴与会计处理技巧》

精彩短评

- 1、打折了也不能用这么差的纸啊~~~鄙视
- 2、蔡博士的观点都很对，但是例子中的分录有错误，本来很笃信的，但是查证后我就换了一本书。

《所得税汇算清缴与会计处理技巧》

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：www.tushu000.com