

<<企业财税差异与纳税调整>>

图书基本信息

书名：<<企业财税差异与纳税调整>>

13位ISBN编号：9787121165795

10位ISBN编号：7121165791

出版时间：2012-5

出版时间：电子工业出版社

作者：史玉光

页数：188

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>

<<企业财税差异与纳税调整>>

前言

从《企业会计准则（2006）》发布以来，我国企业会计准则建设取得了很大成就。

财政部先后发布了5个企业会计准则解释，出版了3版企业会计准则讲解。

2011年11月，财政部发布了《小企业会计准则》，至此，我国企业会计准则体系基本形成。

从《中华人民共和国企业所得税法》出台以来，我国相关税法也得到完善。

2008年11月，我国修订了《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》

和《中华人民共和国营业税暂行条例》，2011年修订了资源税，2012年开始营业税改增值税试点。

这一系列税制改革，体现了我国税收政策日臻完善。

《小企业会计准则》与相关税法基本是一致的，所以，小企业在日常会计处理中基本上不存在财税差异。

而《企业会计准则》和相关税法对于一些日常经济业务的规定存在差异，因此大中型企业在日常会计处理中会出现财税差异。

本书的主旨是介绍主要经济业务的财税差异，并分析这些差异的纳税调整。

本书可作为会计人员、办税员、财务经理、财税研究人员、会计主管学习财税差异的业务参考书，也可作为高等院校财经类专业及管理类专业学生的教材。

国内许多学者和实务工作者对一些业务的财税差异进行了广泛而深入的论述。

本书的编写参阅了大量的文献资料，在此向相关作者表示感谢！

本书的撰写得到了对外经济贸易大学国际商学院余恕莲教授和王秀丽教授的悉心指导，向两位老师表示感谢。

参加本书编写的还有倪雪峰、孙一秀、李岩、郑卉、邹童英、丁珽、周蕾、陈月、林燕、刘欢、刘洋等，在此一并表示感谢。

由于作者水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

史玉光 2012年3月 于北京惠园

<<企业财税差异与纳税调整>>

内容概要

《企业财税差异与纳税调整》根据最近几年发布的税法规定和会计规定，针对企业日常业务中的财税差异进行分析和纳税调整。

《企业财税差异与纳税调整》共三部分内容：第一部分从整体上介绍企业会计准则和税法及其存在的差异，并简单介绍纳税调整的相关内容；第二部分介绍一般经济业务的财税差异及其纳税调整，包括存货、金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、职工薪酬、收入等；第三部分介绍特殊经济业务的财税差异与纳税调整，包括借款费用、或有事项、资产负债表日后事项、会计调整、非货币性资产交换、债务重组等。

<<企业财税差异与纳税调整>>

作者简介

史玉光，对外经济贸易大学国际商学院管理学（会计学）博士，曾在多家公司财务部任职，先后在交通部科学研究院、卫生部卫生经济研究所从事研究工作，参与多项课题研究。

目前，主要从事资产证券化、会计准则和会计实务研究，已发表论文100余篇，著有《企业财税差异与纳税调整》、《小企业会计准则操作实务》、《新会计准则下商品流通企业会计实务》、《具体会计准则解析与实务例解（2006会计准则）》等10余部会计书籍。

<<企业财税差异与纳税调整>>

书籍目录

第1章 企业财税差异概述 1.1 企业财税差异分析 1.2 财税差异的纳税调整 附录 暂时性差异项目和永久性差异项目 第2章 存货的财税差异与纳税调整 2.1 取得存货的财税差异与纳税调整 2.2 发出存货的财税差异与纳税调整 2.3 存货减值的财税差异与纳税调整 2.4 存货损失的财税差异与纳税调整 第3章 金融资产的财税差异与纳税调整 3.1 公允价值的财税差异 3.2 交易性金融资产的财税差异与纳税调整 3.3 持有至到期投资的财税差异与纳税调整 3.4 可供出售金融资产的财税差异与纳税调整 3.5 应收款项减值的财税差异与纳税调整 第4章 长期股权投资的财税差异与纳税调整 4.1 取得长期股权投资的财税差异与纳税调整 4.2 持有长期股权投资的财税差异与纳税调整 4.3 长期股权投资减值的财税差异与纳税调整 4.4 处置长期股权投资的财税差异与纳税调整 第5章 投资性房地产的财税差异与纳税调整 5.1 取得投资性房地产的财税差异与纳税调整 5.2 持有投资性房地产的财税差异与纳税调整 5.3 投资性房地产转换的财税差异与纳税调整 5.4 处置投资性房地产的财税差异与纳税调整 5.5 土地增值税的纳税筹划 第6章 固定资产的财税差异与纳税调整 6.1 取得固定资产的财税差异与纳税调整 6.2 持有固定资产的财税差异与纳税调整 6.3 固定资产减值的财税差异与纳税调整 6.4 处置固定资产的财税差异与纳税调整 第7章 无形资产的财税差异与纳税调整 7.1 取得无形资产的财税差异与纳税调整 7.2 研发支出的财税差异与纳税调整 7.3 无形资产摊销的财税差异与纳税调整 7.4 无形资产减值的财税差异与纳税调整 7.5 处置无形资产的财税差异与纳税调整 第8章 职工薪酬的财税差异与纳税调整 8.1 工资的财税差异与纳税调整 8.2 其他职工薪酬的财税差异与纳税调整 8.3 股份支付的财税差异与纳税调整 第9章 收入的财税差异与纳税调整 9.1 商品销售收入的财税差异与纳税调整 9.2 商品销售收入的流转税差异 9.3 提供劳务收入的财税差异与纳税调整 第10章 借款费用等的财税差异与纳税调整 10.1 借款费用的财税差异与纳税调整 10.2 或有事项的财税差异与纳税调整 10.3 资产负债表日后事项的财税差异与纳税调整 10.4 会计调整的财税差异与纳税调整 第11章 非货币性资产交换的财税差异与纳税调整 11.1 非货币性资产交换的财税差异分析 11.2 不涉及补价的非货币性资产交换的财税差异与纳税调整 11.3 涉及补价的非货币性资产交换的财税差异与纳税调整 11.4 整体资产置换改组业务的财税差异与纳税调整 第12章 债务重组的财税差异与纳税调整 12.1 以现金清偿债务的财税差异与纳税调整 12.2 以非现金资产清偿债务的财税差异与纳税调整 12.3 债务转为资本的财税差异与纳税调整 12.4 修改其他债务条件的财税差异与纳税调整 12.5 混合债务重组的财税差异与纳税调整 12.6 债务重组与非货币性交换的资产转让损益比较 参考文献

<<企业财税差异与纳税调整>>

章节摘录

版权页：插图：1.1 企业财税差异分析 我国企业会计准则体系包括《企业会计准则》（以下简称会计准则）和《小企业会计准则》，《小企业会计准则》与相关税法基本是一致的，所以，小企业在日常会计处理中基本上不存在财税差异。

会计准则和相关税法对于一些日常经济业务的规定存在差异，如会计准则与《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称所得税法）、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称所得税法实施条例）之间的差异。

从所得税法和会计准则实施的实际情况来看，两者的差异主要表现在会计要素和报表列示上的差异。

1.1.1 会计要素的财税差异 会计准则中的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

会计要素与应纳税所得额计算密切相关，在定义、确认、计量等方面存在财税差异。

1. 资产的差异 会计准则规定，资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

从所得税法中可以看出，资产在税务处理方面可分为固定资产、生物资产、无形资产、长期待摊费用、投资资产、存货等几个主要类别。

资产在税务处理时的扣除方法，包括固定资产和生物资产的折旧、无形资产和长期待摊费用的摊销、存货成本的结转、投资资产成本的扣除等。

所得税法规定，与经营活动无关的资产，不得计算折旧、摊销费用，不允许扣除。

资产处置收入扣除账面价值和相关税费后所产生的所得，并入资本利得征收企业所得税；所产生的损失，可冲减资本利得。

企业各项长期资产按照会计准则计提的资产减值准备，在计算应纳税所得额时，不允许在税前扣除，这就需要进行纳税调整，如存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产等资产计提的减值准备。

这一点将在以后的章节详细介绍。

2. 负债的差异 会计准则规定，负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。

所得税法对负债的处理，区分负债的法定义务和推定义务。

（1）法定义务，是指企业具有约束力的合同或者法律法规规定的义务所形成的负债，在税务处理上，一般不允许负债本身直接在税前扣除，但因负债而产生的费用符合税法规定的允许在税前扣除。

按照所得税法第八条的有关规定，短期借款、长期借款、应付债券等产生的合理的借款费用，一般允许在税前扣除；但高于银行同期同类贷款利率的借款费用，不允许在税前扣除。

（2）推定义务，是指根据企业的经营习惯、对客户的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的义务所形成的负债，在税务处理上，一般不允许这些负债在税前扣除。

例如，企业多年来制定有一项销售政策，对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务，将其确认为一项负债（如预计负债），但按照所得税法的规定，此费用未实际发生之前，不允许在税前扣除。

<<企业财税差异与纳税调整>>

编辑推荐

《企业财税差异与纳税调整》可作为会计人员、办税员、财务经理、财税研究人员、会计主管学习财税差异的业务参考书，也可作为高等院校财经类专业及管理类专业学生的教材。

<<企业财税差异与纳税调整>>

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>