

<<新企业所得税法与会计准则间的差异调>>

图书基本信息

书名：<<新企业所得税法与会计准则间的差异调整及纳税申报>>

13位ISBN编号：9787564115371

10位ISBN编号：7564115378

出版时间：2008-12

出版时间：东南大学出版社

作者：高允斌 编

页数：356

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>

## <<新企业所得税法与会计准则间的差异调>>

### 内容概要

本书是一本旨在帮助广大纳税人学习、掌握和运用新企业所得税申报表、新企业所得税法及相关税收政策的实用读本。

全书以国税发〔2008〕101号文发布的新企业所得税申报表主表及其附表为脉络，从不同角度对新企业所得税法与新会计准则、原会计准则、企业会计制度等之间的差异进行比较，分析了纳税调整和纳税申报的具体方法，介绍并探讨了新、旧税法过渡期的纳税处理问题，对于复杂的纳税调整事项，还列示了相关工作底稿和纳税调整管理台账的编制。

本书紧紧围绕财税政策的最新变化，内容全面而系统，融法规政策、实务操作和财税理论于一体，深入浅出，条理分明，是广大税务干部、纳税人、中介机构应备的一本案头参考书。

## <<新企业所得税法与会计准则间的差异调>>

### 作者简介

高允斌，男，1967年7月生，江苏金湖人。  
中国民主促进会会员，民进江苏省委经济与法律工作委员会委员。

中国注册会计师，中国注册税务师，注册资产评估师，高级会计师；中国注册会计师协会专家库成员。

1985年至1996年间从事财会、审计等学科的教学工作，其间自1993年起至1999年于会计师事务所执业，现任江苏国瑞兴光税务师事务所所长。  
先后主持、参与了数百项财税咨询筹划、审计、资产评估、验资等业务，担任多家大型企业集团、上市公司的税务顾问。

兼职南京大学、北京国家会计学院、上海国家会计学院等院校，讲授MPAcc（会计专业硕士）纳税筹划课程，会计制度与税收制度差异比较研究、纳税评估与税收检查等专题，长期担任中国注册会计师协会后续教育师资。  
江苏省注册会计师协会专业技术委员会委员、行业特聘师资。

出版个人专著四部，主编、参编教材八部。  
共在《会计研究》、《财务与会计》、《中国注册会计师》、《中国税务》、《中国税务报》等刊物发表会计、审计、税务类专业文章一百余篇，并多次获得科研奖励。

## &lt;&lt;新企业所得税法与会计准则间的差异调&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 概述 第一节 企业所得税法的重要变化 第二节 新申报表的结构及填报要求 第三节 会计与税收差异处理的一般原则 第四节 填制纳税申报表前的基础工作第二章 《企业所得税纳税申报表（主表）》编报指南及政策解析 第一节 应纳税所得额的计算过程与政策概述 第二节 本表结构及其填报方法第三章 收入及税前扣除项目调整明细表编报指南及政策解析 第一节 会计收入与计税收入间的差异比较与纳税调整 第二节 会计成本、费用、支出与税前扣除项目间的差异比较及纳税调整 第三节 特别纳税调整 第四节 财产损失税前扣除及纳税调整 第五节 房地产企业预收账款计算的预计利润 第六节 纳税调整台账与工作底稿 第七节 收入及税前扣除项目申报表编报方法第四章 《企业所得税弥补亏损明细表》编报指南及政策解析 第一节 相关税收政策 第二节 亏损及亏损弥补的管理 第三节 工作底稿和亏损弥补台账 第四节 本表结构及其填报方法第五章 《税收优惠明细表》编报指南及政策解析 第一节 新税法规定的税收优惠政策 第二节 过渡期税收优惠及管理 第三节 可以执行到期满的税收优惠 第四节 与税收优惠政策相关的纳税调整 第五节 投资抵免管理台账与工作底稿的编制 第六节 税收优惠明细表编报方法第六章 《境外所得税抵免计算明细表》编报指南及政策解析 第一节 税收政策解析 第二节 工作底稿与管理台账的编制 第三节 基本结构及填报要求第七章 《以公允价值计量资产纳税调整表》编报指南及政策解析 第一节 会计准则与税收制度的差异分析 第二节 本表结构及其编报方法第八章 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》编报指南及政策解析 第一节 相关税收政策 第二节 本表结构及其编报方法第九章 《资产折旧、摊销纳税调整明细表》编报指南及政策解析 第一节 会计制度与税收制度的差异分析 第二节 工作底稿与管理台账的编制 第三节 本表结构及其编报方法第十章 《资产减值准备项目调整明细表》编报指南及政策解析 第一节 会计制度与税收制度的差异分析与纳税调整 第二节 工作底稿与管理台账的编制 第三节 本表结构及其编报方法第十一章 《投资所得（损失）明细表》填报指南及政策解析 第一节 会计制度与税收制度的差异分析 第二节 工作底稿及纳税调整台账 第三节 本表结构及其填报说明第十二章 《金融企业专用明细表》编报指南及政策解析 第一节 概述 第二节 金融企业收入明细表编报及政策解析 第三节 金融企业成本费用明细表编报及政策解析第十三章 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入支出项目明细表》填报指南及政策解析 第一节 相关税收政策 第二节 工作底稿与管理台账的编制 第三节 收入明细表的基本结构及填报要求 第四节 支出明细表的基本结构及填报要求第十四章 《企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》编报指南及政策解析 第一节 政策解析 第二节 本表结构及填报要求第十五章 《企业所得税核定征收纳税申报表》编报指南及政策解析 第一节 政策解析 第二节 本表结构及填报要求参考文献

章节摘录

**第一章 概述** 1991年4月9日,第七届全国人民代表大会第四次会议通过了《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》,适用于在我国境内设立的外商投资企业和有应税所得的外国企业(以下简称“外资企业”)。

1993年11月26日,国务院第十二次常务会议通过了《中华人民共和国企业所得税暂行条例》,适用于我国境内除外资企业以外的其他企业和组织。

此后,我国一直以两套套不同的税收法规体系分别规定内外资企业的所得税纳税义务和税收征管,这在当时的历史条件下,对吸引境外投资、促进外商投资企业的成长与发展、组织国家财政收入等起到了积极作用。

但是,随着我国经济发展及税收环境的变化,两套税收法规体系并存也带来了越来越多的问题和矛盾,实现税收公平成了税收法制建设中必须解决的首要问题之一。

2007年3月16日,第十届全国人民代表大会第五次会议高票通过了《中华人民共和国企业所得税法》(注:本书简称《企业所得税法》,本法为《反分裂国家法》之外第二部高票通过的法律),同年12月6日,国务院发布《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(本书简称《实施条例》),开创了全国统一企业所得税制的新时代。

《企业所得税法》结束了改革开放以来长期并存的内外资企业适用不同税法,内资企业不能享受与外资企业同等税收政策的历史,其最重要的意义就是为各类企业公平竞争和市场经济体制的进一步完善创造了良好的税收环境。

两法合并的显著特点是:统一了纳税人的规定,统一并适当降低了企业所得税税率,统一并规范了税前扣除办法和标准,统一了税收优惠政策,统一了征收管理规定。

同时为保证新税法的平稳过渡,信守我国政府的对外承诺,新税法还规定了两类过渡期优惠政策。

.....

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>