

<<例说新税法与新会计准则的差异>>

图书基本信息

书名：<<例说新税法与新会计准则的差异>>

13位ISBN编号：9787121094866

10位ISBN编号：712109486X

出版时间：2009-9

出版时间：电子工业出版社

作者：史玉光

页数：435

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>

## <<例说新税法与新会计准则的差异>>

### 内容概要

本书第1版在新税法和新会计准则开始实施的背景下出版以来，受到了广大读者的好评。针对新会计准则和新税法在实施过程中出现的问题以及新出台的一些税务法规，本书在保留了第1版特色的基础上，重点介绍了实际中经常出现问题的业务，不仅注重财税差异的比较，还列举了大量实例和大量图表来解释这些差异。

对税收策划、债务重组的纳税筹划、包装物的财税差异及税收策划、投资性房地产转换的财税差异、自行研发无形资产的财税差异、商品销售收入在流转税方面的差异、“免、抵、退”税的会计处理、分包工程的财税处理等进行了补充和完善。

## &lt;&lt;例说新税法与新会计准则的差异&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 财税差异与税收筹划 1.1 新税法概述 1.2 新税法和新准则的差异 1.3 新准则对纳税企业的影响 1.4 税收筹划思路第2章 存货会计处理与税务处理的差异 2.1 存货初始计量的差异 2.2 存货转移的差异 2.3 存货跌价准备的差异 2.4 存货损失的差异 2.5 包装物的差异 2.6 包装物的税收筹划第3章 金融资产会计处理与税务处理的差异 3.1 公允价值的差异 3.2 交易性金融资产的差异 3.3 持有至到期投资的差异 3.4 可供出售金融资产的差异 3.5 应收款项减值的差异第4章 长期股权投资会计处理与税务处理的差异 4.1 长期股权投资初始计量的差异 4.2 长期股权投资持有的差异 4.3 长期股权投资减值准备的差异 4.4 长期股权投资损失的差异 4.5 长期股权投资处置的差异第5章 投资性房地产会计处理与税务处理的差异 5.1 投资性房地产税种概述 5.2 投资性房地产初始计量的差异 5.3 投资性房地产持有的差异 5.4 投资性房地产转换的差异 5.5 投资性房地产处置的差异第6章 固定资产会计处理与税务处理的差异 6.1 固定资产初始计量的差异 6.2 固定资产折旧及后续支出的差异 6.3 固定资产减值准备的差异 6.4 固定资产处置的差异第7章 无形资产会计处理与税务处理的差异 7.1 无形资产初始计量的差异 7.2 自行研发无形资产的差异 7.3 无形资产摊销的差异 7.4 无形资产减值准备的差异 7.5 无形资产处置的差异第8章 职工薪酬会计处理与税务处理的差异 8.1 职工薪酬的会计处理 8.2 工资的差异 8.3 职工福利费、“五险一金”的差异 8.4 辞退福利的差异第9章 股份支付会计处理与税务处理的差异 9.1 股份支付的税务处理 9.2 股份支付的差异第10章 收入会计处理与税务处理的差异 10.1 商品销售收入的差异 10.2 商品销售收入在流转税方面的差异 10.3 提供劳务收入的差异 10.4 让渡资产使用权收入的差异 10.5 免、抵、退税的会计处理第11章 建造合同会计处理与税务处理的差异 11.1 建造合同会计处理与税务处理概述 11.2 建造合同会计处理与税务处理的具体差异第12章 借款费用会计处理与税务处理的差异 12.1 借款费用的会计处理 12.2 借款费用的差异第13章 非货币性资产交换会计处理与税务处理的差异 13.1 非货币性资产交换财税差异总体分析 13.2 不涉及补价的非货币性资产交换的差异 13.3 涉及补价的非货币性资产交换的差异第14章 债务重组会计处理与税务处理的差异 14.1 以现金清偿债务的差异 14.2 以非现金资产清偿债务的差异 14.3 债务转为资本的差异 14.4 修改其他债务条件的差异 14.5 混合债务重组的差异 14.6 债务重组的纳税筹划第15章 租赁会计处理与税务处理的差异 15.1 融资租赁的差异 15.2 经营租赁的差异 15.3 售后租回的差异第16章 企业合并会计处理与税务处理的差异 16.1 企业合并会计处理与税务处理概述 16.2 免税合并的差异 16.3 应税合并的差异第17章 或有事项会计处理与税务处理的差异 17.1 或有事项的会计处理 17.2 或有事项的差异第18章 资产负债表日后事项会计处理与税务处理的差异 18.1 资产负债表日后事项的会计处理 18.2 资产负债表日后事项的差异第19章 所得税会计 19.1 所得税会计概述 19.2 资产与负债的计税基础 19.3 暂时性差异 19.4 递延所得税 19.5 所得税费用的会计处理附录A 新税法与新准则差异一览参考文献

## <<例说新税法与新会计准则的差异>>

### 章节摘录

第1章 财税差异与税收筹划1.2 新税法和新准则的差异从新税法和新准则实施中的实际业务来看, 计税所得与会计所得的差异逐渐缩小, 新税法与新准则之间的相同点显著增加, 但是两者的差异仍然存在。

两者的差异主要表现在会计要素上的差异以及会计要素在资产负债表和利润表中的差异中。

1.2.1 会计要素的差异新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。

会计要素与计算应纳税所得额密切相关, 但会计要素的定义、确认与新税法的税务处理存在一些差异。

1. 资产的差异新准则规定, 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。

从新税法中可以看出, 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。

资产在同时满足以下条件时可确认为税务处理项目: 一是与该资源有关的经济利益很可能流入企业, 能够带来应税收入; 二是该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目, 允许进行税务处理; 符合资产定义但不符合资产确认条件的项目, 不允许进行税务处理。

新税法规定, 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。

## <<例说新税法与新会计准则的差异>>

### 编辑推荐

《例说新税法与新会计准则的差异(第2版)》：根据《中华人民共和国企业所得税法》和《企业会计准则》体系编写，详细阐述了新税法与新会计准则在实务应用中的差异，提出了具体的协调措施及解决办法。

2007年1月1日起，新的企业会计准则体系在上市公司范围内施行，这标志着我国会计准则逐渐与国际会计准则趋同，会计制度建设迈上了一个新的台阶。

2008年1月1日起，新的企业所得税法在我国内、外资企业范围内施行，这标志着我国长达20多年的企业所得税“分制”时代宣告落幕，一个公平竞争的经济环境正逐步形成。

为进一步完善税制，积极应对国际金融危机对中国经济的影响，2009年1月1日起，新的增值税、消费税、营业税暂行条例及其实施细则开始施行。

由于《企业所得税法》与《企业会计准则》所规范的对象和目标不同，两者对同一经济事项的处理必然存在差异。

如果以税法为依据进行会计核算，会导致会计信息失真，如果以会计核算的收入和利润作为计算流转税和所得税的计税依据将会弱化税收职能。

因此“财税合一”的思路是行不通的。

我国采取了国际通行的做法，即财税适度分离。

如何辨别、协调这种固有的差异就成为每个财税工作者必备的专业能力。

《例说新税法与新会计准则的差异(第2版)》特点：权威实用 根据最新出台的企业会计准则、新企业所得税法以及新增增值税、消费税和营业税暂行条例编写，内容丰富、注重实务应用，对指导企业2009年的会计、税务工作有较大帮助。

图例结合 在对税法与会计处理方法进行比较时，运用了大量的图表和案例，形式简单，便于理解，记忆深刻，让读者活学活用。

专业性强 从各个方面详细分析了税法与会计在具体经济事项中的处理差异，并提出了纳税调整方案，论述完整，见解深刻，分析透彻，是财税工作者案头必备工具书。

针对性强 以部分重要的具体会计准则为框架，对具体会计准则与税法的差异进行了全方位的比较，使读者有针对性地学习，节约时间，提高效率。

<<例说新税法与新会计准则的差异>>

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>