

新会计准则学习与税收筹划运用

课程大纲

课程大纲的目标：

通过开展新会计准则与税务筹划培训，使学员能系统学习新会计准则的体系框架，掌握其核心要点、与现行会计制度体系的主要差异以及对税收的影响；学习新会计准则的比较与衔接；了解房地产税收筹划；掌握税收筹划的相关知识和技术手段，进一步提高财务人员会计知识、提升财务管理与运用。

大纲内容概要：

第一天上午 9：00——12：00 主要内容为新会计准则及其相关

壹、新会计准则的体系变化与核心要点：

- 1、上市公司所得税会计的处理：这点的奥妙在于：纳税影响会计方法的做法有财务回旋的空间。
- 2、计提的资产减值不得转回
- 3、债务重组所得可以计入当期损益
- 4、非货币性交易从按账面价值计量改为按公允价值计量
- 5、关联公司合并以账面价值核算
- 6、存货发出计价一律采用“先进先出法”
- 7、扩大合并报表范围
- 8、应予资本化的借款利息不再限于固定资产
- 9、证券投资的期末计价

贰、与现行会计体系的差异之处：

- 1、从会计科目上：

新会计准则下会计科目变化：

- “现金”科目变为“库存现金”科目。

- ✚ 新准则取消了“短期投资”、“短期投资跌价准备”科目，设置了“交易性金融资产”和“可供出售金融资产”科目，并在“交易性金融资产”科目下设置“成本”、“公允价值变动”两个二级科目。
- ✚ 新准则取消了“应收补贴款”科目，并入“其他应收款”科目核算。
- ✚ “物资采购”科目变为“材料采购”科目。
- ✚ “包装物”科目和“低值易耗品”合并为“周转材料”科目。
- ✚ 新准则取消了“长期债权投资”科目，而重分类为“交易性金融资产”、“持有至到期投资”和“可供出售金融资产”科目。（教材第六章金融资产）
- ✚ 新准则增设了“投资性房地产”科目，核算为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。（教材第五章投资性房地产）
- ✚ 新准则设置了“长期应收款”和“未实现融资收益”科目。企业采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的经营活动，已满足收入确认条件的，应按应收合同或协议余款借记“长期应收款”科目，按其公允价值贷记“主营业务收入”等科目，按差额贷记“未实现融资收益”科目。
- ✚ 新准则设置了“长期股权投资”科目，但其核算内容和核算方法与原制度相比有所变化。
- ✚ 新准则增设了“累计摊销”科目。用来核算无形资产的摊销额。
- ✚ 新准则增设了“商誉”科目，从“无形资产”科目分离出来，产生于非同一控制下企业合并。
- ✚ 原制度要求采用纳税影响会计法进行所得税会计处理的企业设置“递延税款”科目，而新准则设置了“递延所得税资产”和“递延所得税负债”科目，其核算方法与原制度相比有所变化。
- ✚ 新准则取消了“应付短期债券”科目，而设置了“交易性金融负债”科目。核算直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ✚ “应付工资”和“应付福利费”科目合并为“应付职工薪酬”科目。
- ✚ “应交税金”和“其他应交款”合并为“应交税费”科目。
- ✚ 新准则中设置的“预计负债”科目，其核算内容与原制度相比有所变化。
- ✚ 盈余公积”科目取消了法定公益金有关的核算。
- ✚ 准则增设了“库存股”科目，核算企业收购、转让或注销本公司股份金额。
- ✚ 新准则增设了“研发支出”科目，核算企业进行研究和开发无形资产过程中发生的各项支出。

- ✚ 新准则增设了“公允价值变动损益”科目，核算企业交易性金融资产、交易性金融负债，以及采用公允价值模式计量的投资性房地产等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。
 - ✚ “其他业务支出”科目变为“其他业务成本”科目。
 - ✚ “主营业务税金及附加”科目变为“营业税金及附加”科目。
 - ✚ “营业费用”科目变为“销售费用”科目。
 - ✚ 新准则增设了“资产减值损失”科目，
 - ✚ “所得税”科目变为“所得税费用”科目。
 - ✚ 新准则取消了“待摊费用”和“预提费用”科目。
- 2、则加强了“公允价值”在会计计量上的地位
 - 3、存货管理导致利润下降：如果一律采用“先进先出法”，最大结果是成本上升
 - 4、资产减值这一通用做法受到打击：企业操纵利润的空间越来越小
 - 5、债务重组正本清源：改变了现有一刀切的做法：将所有发生的债务重组计入资本公积。
 - 6、新会计准则增加了“投资性房产”，这个指标将会大大提升上市公司的业绩。

第一天下午：13：30——17：00

一、 新会计准则对企业税收筹划的影响：

1、 对土地使用权核算上的差异：

✚ 确认上的差异

新会计准则对土地使用权直接确认为无形资产，并且一直将土地使用权都作为无形资产核算。而老会计准则对土地使用权的确认是分二个过程，当购入时确认为无形资产，而投入使用时，将土地使用权的价值转入房屋的价值之中。

✚ 摊销上的差异

摊销涉及二个方面，一个是摊销年限，一个是残值确定。新会计准则对土地使用权的摊销年限按受益年限摊销，新旧准则的主要差异表现在对土地使用权残值的确定上。老准则对土地使用权的残值预计为零，新准则对土地使用权的残值有如下规定：

除以下任一情况外，使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零。

✚ 核算上的差异：

老准则对土地使用权有二次确认过程：

二、新准则对企业纳税的影响

1、对纳税的筹划方案有了合理依据

2、统一的摊销年限有可能引发错误的理解

新准则对土地使用权始终确认为无形资产，并且按受益年限进行摊销，使准则与税法在摊销年限上做到了统一。但是，对于这个新的统一，有可能会因为我们的习惯性思维，反而认为土地使用权的摊销年限与折旧所限不同，从而产生时间性差异的错误认识

3、对所得税方面的影响:

✚ 需要与现行税法进行调整:

- ◆ 涉及初始投资成本调整的差异。
- ◆ 涉及投资损失的差异。
- ◆ 涉及被投资单位利润及利润分配的差异。

✚ 对资产减值的纳税处理：

- ◆ 税法对资产减值的相关规定。
- ◆ 新会计准则下资产减值的会计处理。

第二天上午 9：00——12：00 主要内容为：税收筹划常用方法

一、 纳税筹划的目的：

- 1、降低企业整体税负
- 2、延迟纳税、降低资金成本
- 3、降低企业纳税风险

二、纳税筹划基本方法：

1：利用企业性质筹划：

✚ 方案设计原理：

✚ 案例 1：

案例 A 公司是一家注册地在北京的公司，由于业务发展的需要，A 公司决定在上海成立一家公司。A 公司存在两种选择：一是成立一家子公司、二是成立一家分公司，请问 A 公司该如何选择？

2：业务拆分：

✚ 方案设计的原理：

✚ 案例 2：中关村某高新技术公司为增值税一般纳税人，其主要销售技术含量很高的设备，该公司销售设备的同时，还需要向客户提供技术指导。假设公司全年不含税销售收入 3000 万元，全年可抵扣进项税额 150 万。这个公司如何进行纳税筹划？

✚ [讨论]业务拆分筹划方法适用范围？

第二天下午：13：30——17：00

3、改变供应链

✚ 方案设计原理：

4：改变经营方式：

✚ 方案设计原理：

✚ 案例 3 为什么现在的歌厅和洗浴中心都提供餐饮服务了？

✚ [解析]歌厅或洗浴中心本是提供唱歌和洗浴服务的场所，两者均属于 20%营业税应税劳务，流转税税负比较高。

✚ [筹划思路]改变经营方式，通过增加餐饮服务项目改原来的单一服务经营方式。并且注册成立餐饮服务公司。

✚ 案例 16]为什么开发商现在热衷于卖精装修房？

[解析]房地产行业是一个税负比较高的行业，其需要缴纳土地增值税。通过筹划，减少增值额度

5：改变交易方式、地点

6：重组、分立与合并

7：充分利用税收政策

8：转移价格、转移利润

参、 税收筹划中注意的问题：

1、包括：税收与会计上的差异化

2、发票的应用

3、个人所得税的具体应用

4、房地产企业的筹划前准备工作