

《企业所得税法与企业会计准则的差异与调整》

课程大纲

一、课程简介

企业平时按照《企业会计准则》进行会计核算，年末按照《企业所得税法》计算申报企业所得税，两者标准不同就会导致执行结果产生差异。

如何界定和处理这些差异？如何规避这些差异所带来的纳税风险？如果不能提前准确地掌握这些差异，并采用适合的账务处理方法，就会导致在年终所得税汇算时多缴纳所得税。

本课程通过案例着重讲解《企业所得税法》与《企业会计准则》在纳税与核算方面进行差异分析，以及如何进行纳税调整和递延所得税调整。

二、教学大纲

本课程主要讲解的内容：

(一) 差异基本点、差异类型与调整方法

1. 两者的立场、确认原则、计量基础的差异
2. 两者的差异类型及调整方法

(二) 收入、利得确认与计量的差异及分析

1. 商品销售与计量
2. 分期收款销售的收入确认
3. 让渡资产使用权收入的确认与计量
4. 存货盘盈的差异分析
 5. 盘盈固定资产收入的确认
 6. 具有和不具有商业实质的非货币性资产交换
 7. 债务重组损益的确认预计量
 8. 技术转让所得

9.未确认融资收益的确认与计量

10.长期股权投资转让损益的确认预计量

(三) 费用、损失确认与计量的差异分析

1.职工薪酬的范围与确认

2.职工范畴

3.职工福利费计量

4.辞退福利

5.境外机构的亏损

6.亏损的确认

7.业务招待费的计量

8.广告费、业务宣传费的计量

9.开办费的确认

10.赞助、捐赠支出

11.罚没损失的确认

12.借款利息的确认与计量

13.固定资产修理费

(四) 资产确认与计量的差异分析

1.固定资产的判断标准

2.延期付款取得资产的计量

3.融资租入固定资产的计量

4.弃置义务的确认与计量

5. 固定资产折旧方法、折旧年限和计提折旧的范围

6.固定资产预计净残值、持有待售固定资产的计量

7.资产实质性损失的确认与计量

8.无形资产判断标准

9.研发费用资本化

10.无形资产摊销范围和摊销方法

11.长期待摊费用的确认

12.资产减值（除存货）的确认与计量

13.存货减值确认、计量与转回

14.处置已提减值准备资产损益的计量

三、课程范围

本课程适于各类企业的高中级管理层、各级财务管理人员，如集团主管财务的副总经理、总会计师、财务总监、财务部总经理、财务经理及其他财务管理人员等。

四、培训需要时间

培训需要时间：一天—二天。