

解读企业所得税与会计实务之关联

课程背景

中国的税负在全球企业税负排名上是位居前列的，企业运营追求的核心价值是利润最大化，我们常人眼中的利润概括起来是四个字——开源节流，寓意当收入最大化成本费用最小化之时利润为最大化，确疏忽在日益竞争激烈的中国经济运势下，占据企业核心利润的四分之一的所得税是我们税负中的重中之重，所以节流财务人员应把持好企业所得税与会计实务之关联。

课程收益

- 1、认识企业所得税
- 2、企业所得税的账务处理
- 3、掌握影响所得税税负的实务核算
- 4、所得税纳税申报表季度填列方法与技巧
- 5、年度企业所得税汇算清缴

课程对象

私营业主 公司高层 执行董事 财务主管

课程时间

1天

课程大纲

第一讲 认识企业所得税

- 1、所得税性质特征
- 2、所得税征税对象、计税依据

3、所得税税率

第二讲 企业所得税的账务处理

1、所得税科目的核算范围

2、所得税科目的账务处理

第三讲 掌握影响所得税税负的实务核算及年度企业所得税

汇算清缴

1、企业广告费对所得税影响

2、企业赞助费对所得税影响

3、企业账面罚款支出对所得税影响

4、工资计提与支付差额对所得税影响

5、员工差旅补贴对个扣税和所得税影响

第四讲 所得税纳税申报表季度填列方法与技巧

1、按实际发生额填列

2、按上年实际发生平均额填列

3、税务部门核定征收