

# 《税收筹划原理（高等院校双语教材·财税系列）



## 书籍信息

版次：1

页数：

字数：

印刷时间：2009年04月01日

开本：16开

纸张：胶版纸

包装：平装

是否套装：否

国际标准书号ISBN：9787300103075

丛书名：高等院校双语教材·财税系列

## 内容简介

《税收筹划原理》是一本既重视基本理论，同时又贴近税收实务的税收学入门教材。本书首先介绍了全球税收环境和重要的税收概念。接下来，依次着重介绍了税收筹划的原则、如何利用税收筹划机会、如何确认和计算应税所得、公司的税收筹划策略、个人的税收筹划策略、税收程序与违反税法的惩罚等内容。在每章末尾，都附有讨论题、税收筹划案例等练习。这些问题多数是开放性的，具有很强的现实意义和应用价值，能够启发读者的思考，帮助读者更好地理解和应用各章所学习的内容。本书的内容和安排与美国注册会计师协会提出的范例税收课程是一致的，很好地反映了将税收概念与税收在经营决策过程中的作用相结合这一推荐教学方式，因此也是美国注册会计师协会范例税收课程的理想教材。

## 作者简介

萨莉·M·琼斯，费吉尼亚大学麦克英塔尔商学院的退休荣誉教授，是《高级税收战略》的合著者之一，而且是《高级税收学》和《普华永道税收案例研究》的第一主编。她在《税务杂志》、《税收顾问》、《美国税务协会杂志》上发表了大量文章。琼斯教授是美国税务协会的前任主席，是

## 目录

### 第一部分 税收环境探索

#### 第1章 税收种类与税收征管权

一些基本术语

税收的一般性质

税收的动态性质

联邦税法的法源

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

#### 第2章 税收政策问题：良税的标准

良税的标准

税收应具有充足性

税收应具有便利性

税收应具有效率

税收应具有公平性

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

## 第二部分 税收筹划基础

### 第3章 作为交易成本的税收

制定决策时净现值的作用

税收和现金流

安排交易结构以减少税收

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

税收筹划案例

### 第4章 税收筹划原则

避税——不是逃税

所得税筹划机会从何而来？

实体变量

时期变量

征管地变量

特征变量

制定税收筹划策略

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

### 第5章 税务调研

培养税务调研技能

第一步：掌握事实

第二步：确定问题

第三步：确定法源

第四步：分析相关法源

第五步：重复第一步到第四步

第六步：将研究结论告知客户

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

第三部分 应税所得的计量

第6章 企业经营的应税所得

作为应税所得的营业利润

纳税年度

会计方法

收付实现制

权责发生制

净营业亏损

结论

会计/税收差异来源

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

第7章 财产购置与成本回收扣除

可扣除成本还是资本化成本？

税基的关键性作用

成本回收方法介绍

存货与已售商品成本

企业有形资产的折旧

无形资产的摊销

自然资源折耗

结论

会计/税收差异来源

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

附表7-A半季惯例折旧率表

## 第8章 财产处置

确认损益的计算

损益的税收特征

非资本性资产的处置

其他财产处置

结论

会计/税收差异来源

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

## 第9章 非应税交易

资产交易的税收中性

一般性非应税交易

同类资产交易

非自愿交易

企业实体的形式

洗售规则

结论

会计/税收差异来源

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

第三部分综合习题

## 第四部分 企业所得税

### 第10章 经营主体的选择

传递实体的税收筹划

合伙企业还是S型公司？

少数股东持股公司的税收筹划

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

注册会计师考试模拟题

## 第11章 企业税收管辖权问题

州税收和地方税收

国际企业经营的税收后果

国外税收抵免

海外企业的组织形式

国外所得的美国税收递延

结论

会计/税收差异来源

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

第四部分综合习题

## 第五部分 个人纳税人

### 第12章 薪酬和退休金筹划

薪酬交易

雇员还是独立合伙人？

缴纳工资税与薪金税

雇员福利

雇员股票期权

与雇佣相关的费用

退休筹划

合格计划的类型

结论

会计/税收差异来源

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

### 第13章 投资与个人财务规划

商业活动与投资活动

金融资产投资

证券交易损益

资本损益的税收后果

对小企业的投资

投资费用

不动产投资

被动性活动投资

财富转移筹划

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

附录13-A表D的复杂问题

附录13-B联邦转移税率(2007)

第14章 个人活动的税收后果

从任何来源取得的总收入

个人费用

个人损失

房屋所有权的税收后果

作为可选择的最低税调整的分项扣除

结论

关键术语

讨论问题与习题

应用题

问题确认题

研究题

税收筹划案例

第五部分 综合习题

注册会计师考试模拟题

附录14-A社会保障工作表

术语表

附录A 一美元的现值

附录B 一美元年金的现值

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www.tushupdf.com](http://www.tushupdf.com)