**“金融资产税会差异处理及纳税申报”高级研修班**

**招生简章**

**一、培训背景**

会计和税法之间存在许多不同，特别是会计准则的不断变化，比如引入公允价值计量属性等，在会计角度是为了提供更可靠的信息，便于投资者决策。但是税法在公允价值属性方面运用较少，从而增加实务中税务处理的难度。如何对交易性金融资产的会计处理和税务处理之间差异进行分析，如何在企业所得税年度纳税申报表中填列，以帮助企业更加深刻理解交易性金融资产的税会差异，提高对所得税费用和暂时性差异的理解，更好地帮助企业在实际工作中理解交易性金融资产纳税申报表填制。

北京国家会计学院从自身培训优势与政策制定背景资源出发，继续推出“金融资产税会差异处理及纳税申报”高级研修班。本课程通过大量具体的案例，帮助相关人员理解掌握金融资产税会差异处理及纳税申报操作实务，从容应对纳税差异调整以及纳税筹划技巧。

**二、培训收益**

1.帮助学员深刻理解新收入准则发布实施对行业和企业产生的重大影响；

2.帮助学员了解金融资产税会差异处理及纳税申报的变化；

3.帮助学员掌握金融资产税会差异处理及纳税申报过程中的重点、难点问题；

4.帮助企业提升内部管理水平和纳税筹划及申报技巧。

**三、培训对象**

1.执行企业会计准则的各类企业的财务总监、财务经理、财务主管等人员；

2.会计师事务所等各类中介机构的执业人员；

3.上市公司和各类评级机构的证券分析人员；

4.高校研究机构的教学科研人员。

**四、培训内容**

**（一）金融资产税会差异解读**

1.交易性金融资产初始计量的税会处理差异

2.交易性金融资产持有期间取得现金股利或利息的税会处理差异

3.交易性金融资产持有期间公允价值变动的税会处理差异

4.交易性金融资产处置的税会差异

**（二）新收入准则下的税会差异协调与税收筹划**

1.会计准则与税法的差异协调

（1）分期、分项确认收入的业务

（2）委托加工与售后回购业务

（3）设备销售与售后回购业务

（4）预付账款与重大融资成分业务

（5）附有销售退回条款销售

（6）附质量保证条款销售

（7）主要责任人和代理人

（8）知识产权许可

（9）客户未行使权利

（10）无需退回的初始费用

（11）违约金、赔偿金

（12）资本化、费用化

2.合同设计与税收筹划

（1）服务合同

（2）销售合同

（3）混合销售合同

（4）递延税款缴纳与当期纳税分拆

（5）资本化与费用化

（6）合同约定纳税人身份及纳税义务履行方式

（7）合同合并与拆分技巧在纳税中应用

（8）关联方交易的税务筹划

（9）合同控税与商业模式创新

**五、培训方式**

为帮助企业财务人员更快地了解课程资讯，更有效地掌握培训内容，本研修班以面授课堂为主，同时将免费推送给学员与本主题相关的精品录播课程，方便学员利用网络课堂提前预习、巩固相关专业知识，再结合面授课堂进一步强化、拓展。

**六、师资力量**

本课程由北京国家会计学院精心组织的专门师资团队授课。授课老师均具有深厚的理论功底及丰富的实践经验，包括北京国家会计学院教授、实务界资深专家、政策制定者等。具体师资以实际课表为准。

**七、面授时间地点**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 期 数 | 报到时间 | 开始时间 | 结束时间 | 培训地点 |
| 总第7期 | 2月24日 | 2月25日 | 2月26日 | 广州 |
| 总第8期 | 5月26日 | 5月27日 | 5月28日 | 北京 |
| 总第9期 | 9月14日 | 9月15日 | 9月16日 | 北京 |

### 八、结业及考核

完成全部课程学习，学员可获得北京国家会计学院颁发的研修班结业证书（电子版）。

### 九、收费标准和缴费方式

1.收费标准

培训费：人民币3600元/人（不含食宿）。

食宿费：住宿房型、食宿标准以及支付方式详见开课通知。

2.缴费方式

学员报到时可现场刷储蓄卡、信用卡或者通过微信扫码、银行汇款等方式支付培训费。扫码支付可立即开具电子发票。

汇款信息如下：

单位名称：北京国家会计学院

汇款账号：1100 1020 1000 5603 0985

开户行：中国建设银行北京天竺支行（201）

**特别提示：**培训班如确定开班，学院将在开班前一周给学员发送《开课通知》。如因报名人数低于开班人数要求，学院有权取消该班，对学员已缴纳的费用予以全额退还，但不承担任何赔偿。对任何因信赖该班可以如期举行而导致的任何直接、间接损失，包括但不限于差旅费损失、误工费损失等，学院均不承担法律责任。

**十、联系我们**

联系人：邱老师

电话：010-64505046

邮箱：qiucc@mail.nai.edu.cn