

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第12讲：企业所得税（十二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/78/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_78087.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_78087.htm) 会计制度与税法的差异调整(十)会计制度与税法的差异调整 本部分为新增内容，主要内容：（1）企业对外捐赠资产的会计处理及纳税调整（2）企业接受捐赠资产的会计处理和纳税调整（3）企业发生的销售退回涉及所得税的会计处理及纳税调整（4）企业提取和转回各项资产减值准备的会计处理及纳税调整（5）对于发生永久性或者实质性损害的资产的会计处理及纳税调整（6）企业为减资等目的回购本公司股票的会计处理及纳税调整（7）企业发放停止实物分房以前参加工作、未享受福利分房待遇的无房老职工一次性住房补贴资金的会计处理及纳税调整（8）企业对权益法核算的长期股权投资所产生的股权投资差额及处置长期股权投资损失的会计处理及纳税调整（9）其他有关问题的会计处理及纳税调整 对于上述9项内容，大家注意相关的会计处理和调整金额的计算。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)