

会计师事务所执业指引汇编

审计

政策速查

- 基础法规
- 中国注册会计师职业道德守则
- 中国注册会计师执业准则
- 中国注册会计师执业准则应用指南
- 中国注册会计师审计准则问题解答

执业指引

- 会计师事务所从事证券服务业务合规手册 (2023 年)
- 行业研究——财务特征、重点审计领域及准则更新影响
- IPO 现场督导与现场检查问询问题解析
- 制造业企业反舞弊审计特定程序实务应用指引——收入篇
- 投资并购财务尽职调查实务指引
- 商业银行信贷业务预期信用损失审计指引
- 破产案件审计业务操作指引
- 企业破产清算财产状况报告编制指引
- 司法会计鉴定业务指引

执业监管

- 审计执业风险提示汇编
- 证监会 (局) 会计监管工作通讯汇编
- 历年上市公司年报会计监管报告重点问题提示
- 浙江省会计师事务所执业质量检查典型案例集
- 广东省会计师事务所执业质量检查案例集
- 会计师事务所上市公司审计业务监管案例集

实用工具

- 审计准则问题指引表
- 高新技术企业认定专项审计指引
- 财务造假风险征兆提示

常用模版

- 询证函格式
- 审计报告格式
- 审计底稿格式
- 自查报告格式

会计

中国企业会计准则

- 基础法规
- 企业会计准则体系
- 小企业会计准则
- 上市公司规定
- 国有企业规定
- 金融机构规定
- 其他会计处理补充规定
- 企业成本核算制度

中国政府会计准则

- 政府会计准则
- 应用指南
- 准则解释
- 应用案例
- 实施问答
- 补充和衔接规定

境外会计准则

- 国际财务报告准则 (IFRS)
- 美国公认会计准则 (US GAAP)
- 香港财务报告准则 (HKFRS)

实务指南

- 《中国会计实务手册》(I)：财务报告
- 《中国会计实务手册》(II)：会计要素的确认与计量
- 《中国会计实务手册》(III)：特定事项和特殊交易的会计处理

资本市场

政策速查

- 基础法规
- 证券交易所业务规则
- 监管规则适用指引
- 上市公司监管指引
- 编报规则
- 解释性公告

实务案例

- IPO 会计处理案例
- 上市公司会计处理案例
- 上市公司财务造假案例
- 上市公司会计差错案例

内部控制

企业内部控制规范体系

- 基本规范
- 配套指引
- 官方问答
- 指导意见
- 证券公司内控指引
- 保险公司内控指引
- 商业银行内控指引
- 融资性担保公司内控指引
- 理财公司内控指引

资产评估

政策速查

- 基础法规
- 资产评估执业准则
- 资产评估指南
- 指导意见
- 专项业务指引
- 具体业务相关规定

专家指引

- 资产评估专家指引
- 北京资产评估协会专家提示
- 重庆市资产评估协会专家提示
- 湖南省资产评估协会专家提示

智慧金融模块

威科先行·财税信息库倾力推出的智慧金融模块，深度聚焦于财税金融领域，涵盖银行、保险、证券、基金、期货、信托、外汇、融资租赁和金融科技九大板块内容，以“业财融合”大视野助力金融领域专业人士快速获取金融财税信息，高效解决实务问题。



热点专题聚焦

- 互联网金融税务问题解析
- 企业上市涉税业务指南
- 理财产品的税务问题
- 财产保险税收检查指南
- 私募股权投资基金及相关税务处理
- 证券业税收优惠政策指引
- 证券投资基金会计核算操作实务手册
- 企业常见资本运作税收检查指引
- 退市经典案例解读集锦



可视化监管信息

对行政处罚进行多维度的可视化分析，涵盖处罚事由、处罚机构、地域范围、受处罚对象、处罚结果等多维度信息。



独享实务指南

- 财税金融百问百答
- 银行业涉税问题指引
- 衍生金融工具适用与财税合规指引
- 银行业数据治理实践难点及应对指南
- 中国并购重组涉税业务指引
- 香港有限合伙基金手册等内容
- 外商直接投资中国手册 2024

专属金融领域监管资讯

由专业编辑精心筛选，以每日、每月、季度的频次推送，助力用户快速了解监管动向，掌握金融领域前沿动态。

小威 AI+ | 财税 — 智能财税问题解答助手

精准解答财税与审计实操问题，快速输出专业可信赖的答案。



技术：

自主研发的财税大数据平台与最前沿的生成式人工智能技术相结合

语料：

依托威科财税库积累多年的专业内容，数据经过专业筛选及审核

参考文档：

支持对答案溯源，提供“引注”标识

支持自然语言提问：

无需在线搜索，即时获取专业解答

支持移动端：

方便随时随地办公

威科先行®·财税信息库

财税信息库

威科先行·财税信息库是威科集团依托丰富的全球服务经验打造的综合财税信息解决方案。产品涵盖财税法规、专业解读、实务指南、实务案例、问答、智能工具、财税动态等核心内容，为专业人士的精准决策和高效工作提供强有力的支持。

产品价值



合规避险：

- 全面的政策法规和案例
- 专业的实务指引
- 丰富的合规工具



创造价值：

- 高效工作流程指引
- 精准智能决策支持



人才培养：

- 系统学习资源
- 专业交流平台



技术赋能：

- 生成式人工智能应用
- 移动端便捷办公
- 数智化系统对接

简明清晰的工作流程指引

工作流程指引	税务申报与核算	企业所得税	个人所得税	增值税	其他税种
工作岗位指引	纳税申报	专项附加扣除	增值税税率	房产税	
	关联申报	工资累计预扣	进项抵扣	土地增值税	
	税前扣除	个税扣缴申报	加计抵减	印花税	
	清算清缴	境外人士	期末留抵退税	契税	
智能工具	税收优惠	汇算清缴	纳税申报	城镇土地使用税	
	增值税发票	开票实务指引	发票合规	进项抵扣明细	发票争议解决
	税务风险防范	税务风险分析与防控	对外支付特许权使用费	“走出去”企业税收风险、税务风险争议应对	
	税务稽查应对	税务稽查	税务争议解决	转让定价与税务稽查	
热点话题	并购重组及筹划	并购重组	IPO	股权激励	投融资管理
	跨境业务及筹划	境外税制	税收协定	转让定价	BEPS CRS 走出去 非居民企业 非居民个人
实务指南	海关	进出口税收	进出口贸易管理	特许权使用费	认证企业标准
	会计	中国企业会计准则	国际会计准则	会计科目与会计处理	合并财务报表
	审计	财务报表审计	上市公司年审	内地 IPO	IPO 问询 上市公司信披
内控	内部审计	内部控制	制度模版		

核心内容

专业文章

与上千家专业机构和财税专家合作，解读政策法规和热点问题，为用户提供更高价值的服务。

实务指南

体系化呈现税务、财务会计知识，及时更新、专业实用，实时在线提供信息帮助。

- 《中国税务合规实务指南：所得税》
- 《中国税务合规实务指南：流转税》
- 《中国税务合规实务指南：税务复核》
- 《中国税务筹划指南》
- 《转让定价实务指南》
- 《企业税务风险防控实务手册》
- 《财税实务问题百问百答》
- 《高新技术企业资格管理工作指南》
- 《“走出去”企业税收合规管理及案例解析》
- 《企业税务合规的 53 个问题——事例、场景、风险应对建议》
- 《中国会计实务手册》（I）：财务报告
- 《中国会计实务手册》（II）：会计要素的确认与计量
- 《中国会计实务手册》（III）：特定事项和特殊交易的会计处理

专题聚焦

针对具体实务话题提供体系化、全方位的梳理成果，深度解析热点、难点话题。

- **威科报告：**月度亮点提示、行业税务动态精选、国际税收动态纵览、上市公司信息披露风险预警
- **系列专题：**官方指导系列、企业实操系列、百宝书系列、年度回顾与展望、年报审计内控审计情况报告
- **税务实务：**企业所得税、个人所得税、增值税、其他税种、税收优惠、并购重组、转让定价、“走出去”税务、“走进来”税务、上市税务、税务争议解决、税务风险防控
- **会计实务：**企业会计准则、国际会计准则、上市政策、信息披露
- **审计实务：**年报审计、行业监管
- 内控和风险管理、海关、外汇

工具

智能决策	<p>目前共有 20 多个工具，包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> · 区域税收优惠与扶持政策指引 · 行业税收优惠政策指引 · 企业普遍性税收风险提示清单 · 全球转让定价文档合规指引 · 全球 BEPS 最新实施情况追踪 · 各税种应交税费的会计处理 	<ul style="list-style-type: none"> · 各税种纳税义务发生地点查询工具 · 各税种纳税义务发生时间查询工具 · 增值税差额征税查询助手 · 股权转让税收政策与要点提示指引 · 股份支付的确认和计量
智能图表	<p>目前共有 30 多个工具：</p> <ul style="list-style-type: none"> · 涵盖汇算清缴系列申报表、全税种纳税申报表、合并报表等下载即可使用的底稿。底稿已预设公式和索引，并已内嵌财税信息库中对应法规和解读内容链接。 · 涵盖多个点选式查询对比工具，例如：《中国对外税收协定对比表》、《会计科目与会计处理（适用企业会计准则）》、《大企业税务风险分析及防控指引》等。 	
制度助手	<p>涵盖税务管理、发票管理、预算管理、核算管理、财务管理、内控和风险管理领域的制度内容，提供全文模板，助力企业合规管理制度的搭建。</p> <p>根据最新法规及时更新，用户只需根据企业实际情况替换提示内容，即可生成企业所需的管理制度。</p>	
表单模板	<p>收录 2000+ 财税领域官方机构和行业协会发布的各类申报表、报告和底稿等模板，涵盖税务、财务、审计、海关、金融等领域，可直接下载使用。</p>	



小威AI+ | 财税

- **技术**：自主研发的财税大数据平台+生成式人工智能技术；
- **语料**：来源于威科财税库积累多年的专业内容，经过专业人员筛选及审核，有效确保答案的高质量生成；
- **参考文档**：自动生成答案的同时提供可溯源的内容来源，确保信息来源的真实性，给用户提供最直接判断依据；
- **支持自然语言提问**：无需在线搜索，即时获取财税问题的答案。
- **支持移动端使用**：下载威科先行财税信息库APP，账号密码登录（或IP登录）后，点击APP首页“小威AI+”按钮即可随时随地提问。

威科先行将自主研发的大数据平台与生成式人工智能技术进行充分融合，推出了首款财税AI产品——“小威AI+ | 财税”，帮助财税人员快速解决业务问题，大大提高工作效率。

小威AI+ | 财税

根据现行政策，您可以选择将全年一次性奖金单独计税或并入综合所得计税。以下是两种计税方式的详细计算：

1. 全年一次性奖金单独计税

根据政策，您可以选择将全年一次性奖金单独计税。计算方法如下：

确定适用税率和速算扣除数：

- 全年一次性奖金收入除以12个月：48000 ÷ 12 = 4000元
- 根据综合所得税率表，4000元对应的税率为10%，速算扣除数为210元。

计算全年一次性奖金应纳个人所得税：

- 应纳税额 = 全年一次性奖金收入 × 适用税率 - 速算扣除数
- 应纳税额 = 48000 × 10% - 210 = 4590元

计算综合所得应纳个人所得税：

- 综合所得应纳税额 = (全年工资 - 基本减除费用 - 专项附加扣除) × 适用税率 - 速算扣除数
- 综合所得应纳税额 = (1200000 - 60000 - 12000) × 20% - 16920 = 210000 - 16920 = 193080元

全年应纳个人所得税：

- 全年应纳个人所得税 = 全年一次性奖金应纳税额 + 综合所得应纳税额
- 全年应纳个人所得税 = 4590 + 193080 = 197670元

2. 全年一次性奖金并入综合所得计税

您也可以将全年一次性奖金并入综合所得计税。计算方法如下：

计算全年应纳个人所得税：

- 全年应纳税额 = (全年工资 + 全年一次性奖金 - 基本减除费用 - 专项附加扣除) × 适用税率 - 速算扣除数
- 全年应纳税额 = (1200000 + 48000 - 60000 - 12000) × 20% - 16920 = 226000 - 16920 = 209080元

比较两种计税方式：

- 单独计税：全年应纳个人所得税为197670元
- 并入综合所得计税：全年应纳个人所得税为209080元

结论

根据上述计算，选择全年一次性奖金单独计税的方式更为划算，全年应纳个人所得税为197670元。请结合您的实际情况进行选择。

参考文档：

1. 个人所得税热点问题（2022年3月）（国家税务总局北京市税务局）
2. 扣缴义务人或纳税人自行申报全年一次性奖金个人所得税时，如何缴纳个人所得税？是否可以并入综合所得或不并入综合所得计税？（国家税务总局北京市税务局）
3. 2021年度个人所得税综合所得年度汇算政策问答—综合所得篇（国家税务总局河南省税务局）
4. 全年一次性奖金个税哪种方式更划算？（国家税务总局青海省税务局）
5. 2021年度个人所得税综合所得年度汇算政策问答—综合所得篇（国家税务总局山西省税务局）

假设我2023年1月从单位取得2022年度全年绩效奖金48000元，2023年全年工资1200000元，不考虑三险一金，无其他所得收入，专项附加扣除12000元。我如何计缴个人所得税最优？

小威AI+ | 财税如何使用

O1

使用自然语言提出财税专业问题，支持“多轮提问”

O2

小威GPT快速响应您的问题自动生成答案以及参考文档

O3

在小威GPT的帮助下，您可以对您的财税问题做出更明智的决定

2024年8月，“小威AI+ | 财税”进行了第三次改版，实现了从产品界面到底层模型的全面升级：

- 产品界面进行了优化，使用体验更丝滑
- 新增“历史记录”等多个功能，满足用户更多需求
- 语料更多元，答案更全面精准
- 答案中新增“引注”标识和法规链接，一键快速溯源

问题示例

实务类问题

- 近期出现了多起倒查数十年补税的案例，税法追征期问题应该如何看待？
- 研发废料的会计处理与成本核算？
- 走出去企业税务管理制度应该如何搭建？
- 商事合同中如何设计涉税条款？
- 假设我2023年取得2022年的年终奖共2万8千，2023年全年工资是120000元，五险一金假定为3200，无其他所得收入，专项附加扣除12000元。年终奖个税怎么缴纳是最优的？

国际税相关问题

- 什么是双支柱？
- 新加坡的企业所得税税率是多少？

内训大纲

- 请帮我撰写一份新《公司法》对企业有哪些税务影响的内训大纲

制度模版

- 请给我提供一份税务管理制度模版

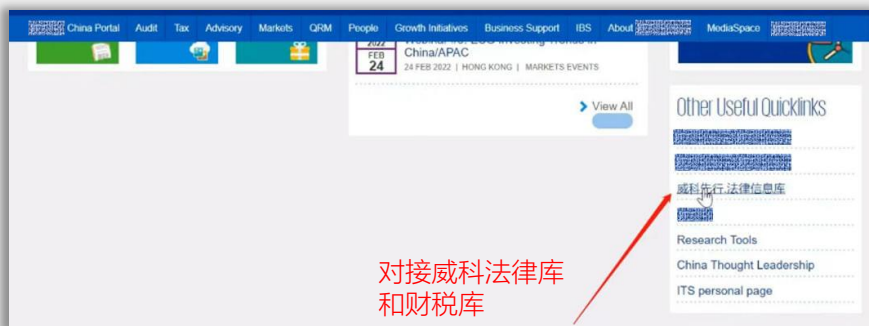
英文翻译：

1. 请用英文解释什么是支柱二？
2. 数据资源入表的英文是什么？

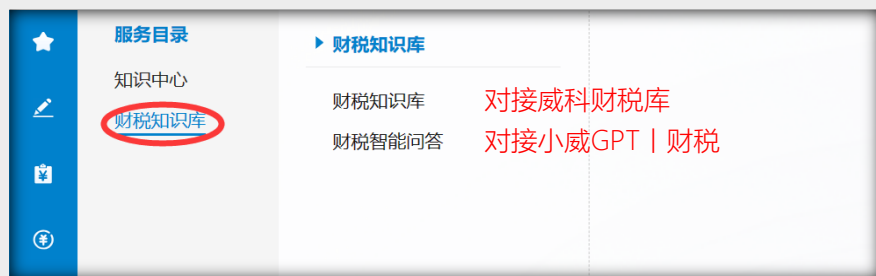
技术赋能——财税信息化平台对接案例

OA 对接案例

案例一：某大型会计师事务所系统对接



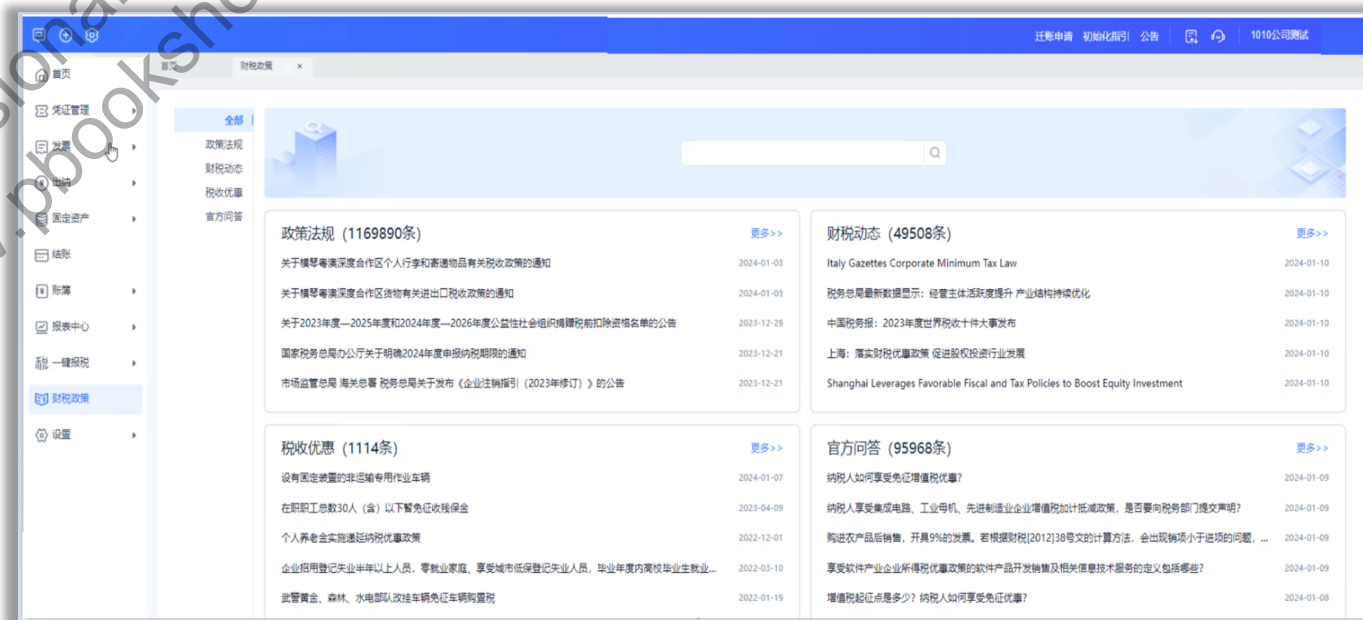
案例二：某大型央企司库一体化系统对接



API 对接案例

案例三：某大型企业财税信息化系统对接

用户在财税信息化系统添加“财税政策”板块，对接威科先行财税信息库的内容，界面呈现根据用户自己的需求进行设计，通过API调取威科先行财税信息库的内容。



Wolters Kluwer · China Tax & Accounting Reference

Wolters Kluwer · China Tax & Accounting Reference is a comprehensive tax and accounting information solution provided by Wolters Kluwer based on its rich global service experience and has served more than 9,000 accounting firms for consecutive years in cooperation with the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA). This reference database covers tax and accounting regulations, professional articles, special topics, practice cases, practice guides, practice Q&A, smart tools, tax and accounting news, etc., and can provide significant support for professionals to make accurate decisions and work efficiently.



Product Value

One-stop tax and accounting practice solutions

- Policies, regulations and expert interpretation
- Analysis of hot tax and accounting topics
- Guide for tax practices
- Practical questions and answers
- Smart diagram tools

Full range of supporting information tool services

- High-quality translation of laws and regulations
- Mobile version for convenient office work
- Online services from professional editors

Collection of experts' wisdom

We work with: PWC, Deloitte, KPMG, Ernst & Young, RSM McGladrey, Grant Thornton, Baker Tilly, Da Hua, Da Xin, Baker Tilly International, Huashui, M&T, King & Wood Mallesons, Han Kun, DeHeng, All Bright, etc.

Clear and Concise Workflow Guidelines

Workflow Guidelines	Tax Declaration and Accounting	Corporate Income Tax	Personal Income Tax	VAT	Other Taxes
Job Guidelines	Tax declaration	Special additional deduction	VAT rate	Property tax	
	Related declarations	Cumulative withholding from wages	Input tax credit	Land VAT	
	Pre-tax deduction	Individual tax withholding returns	Additions and subtractions	Stamp tax	
	Tax payment	Overseas Chinese	Credit refund at end of period	Deed tax	
	Tax incentives	Final settlement	Tax returns	Urban land use tax	
Smart Tools	VAT Invoice	Invoicing Practice Guidelines / Invoicing Compliance / Details of Input Credits / Invoicing Dispute Resolution			
	Tax Risk Prevention	Tax Risk Analysis and Prevention & Control / External Payment of Royalties / "Going Global" Enterprises Responding to Tax Risk and Tax Risk Disputes			
	Responding to Tax Audits	Tax Audit / Tax Dispute Resolution / Transfer Pricing and Tax Audit			
Hot Topics	M&A, Reorganizations and Planning	M&A and Reorganization / IPO Equity Incentives / Investment & Financing Management			
	Cross-border Business and Planning	State Tax Systems / Tax Treaties / Transfer Pricing / BEPS / Complete Explanation of Tax Treaty Provisions / CRS Policy Interpretation / Non-Resident Enterprises			
Practice Guide	Customs	Import and Export Taxation / Import and Export Trade Management / Royalties / Certified Enterprise Standards / Export Tax Refund Compliance Risks			
	Financial/Management Accounting	Accounting Standard for Business Enterprises of China / International Accounting Standards / Accounting Entries and Accounting Treatment / Financial Statements / Draft Template of Consolidated Statement			
	Audit	Financial Statement Auditing / Guidelines Disclosure of Information of Listed Companies / Capital Market IPO Policies / Special Audit / Regulation of the Accounting Firm Industry / Compilation of Classic Penalty Cases / Audit Quality Management			
	Appraisal of Assets	An encyclopedia of asset appraisal practise			

Core Content



Expert Interpretation

- Professional articles: We partner with hundreds of professional organizations and invite 16 well-known national organizations and experts to interpret policies, regulations, and hot topics, helping you deliver higher value services to your clients.
- Special topics: We provide systematic and comprehensive results collected on specific practical topics and provide in-depth analysis of hot and challenging issues:
 - Wolters Kluwer Report: monthly presentation of highlights, selected industry tax developments, overview of international tax developments, disclosure risk warnings for listed companies
 - Series topics: official guidance series, corporate practice series, encyclopedia series, annual review and outlook, presentation of annual report audit and internal control audit
 - Tax practice: corporate income tax, individual income tax, VAT, other taxes, tax incentives, M&A and reorganizations, transfer pricing, "going global" taxation, "coming in" taxation, listing tax, tax dispute resolution, tax risk prevention & control
 - Accounting practice: corporate accounting standards, international accounting standards, listing policies, disclosures
 - Audit practice: annual report audit, industry regulation
 - Internal control and risk management, customs, foreign exchange



Practice Guide

Systematic presentation of tax, finance, and accounting knowledge that is timely, updated, professional, practical, and available online in real time.

- A Practical Guide to Tax Compliance in China: Income Tax
- A Practical Guide to Tax Compliance in China: Turnover Tax
- A Practical Guide to Tax Compliance in China: Tax Review
- China Tax Planning Guide
- Transfer Pricing – A Practical Guide
- Tax Practice Guidelines for Chinese Enterprises Going Global
- Guidelines for Corporate Compliance in the New Era of Taxation
- Hong Kong Limited Partnership Fund Handbook
- Guide for the Administration of the Qualification of High-tech Enterprises (2023-2024)
- Accounting Practices in China (I), (II) and (III)
- Guidelines on Tax-Related Business in M&A and Reorganizations in China
- Tax Compliance Management for Enterprises Going Global and Analysis of Cases
- 53 Issues in Corporate Tax Compliance - Examples, Scenarios, Risk Response Suggestions



Smart Tools

Four proprietary smart tools to address repetitions in batch in daily practice and increase the work value and efficiency.

Smart Decision Making	<ul style="list-style-type: none"> • Guidelines on Industry Tax Incentives • Guidelines on Regional Tax Incentives and Support Policies • Calculator of Individual Income Tax on Lump Sum Employee Compensation (for termination of labor contract and early retirement) • Stamp Duty Calculator • VAT Differential Taxation Enquiry Assistant 	<ul style="list-style-type: none"> • Guidelines on Tax Policies and Key Points for Equity Transfers • List of General Tax Risk Warnings for Businesses • Operational Guidelines for Advance Pricing Arrangement • Tracker of the Latest Implementation of Global BEPS
Calculator	<ul style="list-style-type: none"> • New Salary & Wages and Tax Payment Calculator (Personal) • New Working Sheet for Cumulative Withholding of Individual Income Tax from Wages (Enterprise) 	
System Assistant	<ul style="list-style-type: none"> • Covering system content in the areas of tax management, invoice management, budget management, accounting management, financial management, internal control and risk management, and providing full-text templates to help enterprises establish compliance management systems • Timely updated according to the latest regulations. Only by replacing the prompt content as appropriate to the user's enterprise, can be user create the management system required by the enterprise 	
Template Documents	<ul style="list-style-type: none"> • 1000+ templates issued by official organizations in the field of tax and accounting, such as tax returns, audit checklists, and investigation reports, covering the fields of taxation, finance, auditing, customs and finance, etc., available for downloading for use at any time. 	
Smart Diagrams	<ul style="list-style-type: none"> Individual income tax tools <ul style="list-style-type: none"> - New tools for determining foreigners' liability to pay individual income tax in China - Smart tables for declaring individual income tax Corporate income tax tools <ul style="list-style-type: none"> - Summary sheet of pre-tax deduction policies for corporate income tax - Summary sheet of policies on revenues subject to corporate income tax - Summary sheet of policies on assets subject to corporate income tax - Smart tables for annual declaration of corporate income tax VAT tools <ul style="list-style-type: none"> - Smart tools for VAT declaration - Schedule of input VAT credits for purchased domestic passenger transportation services <ul style="list-style-type: none"> - Smart declaration tools for land VAT - Invoice compliance assistant Tax rate query tools <ul style="list-style-type: none"> - Tax rate query tool Tax incentives query tool <ul style="list-style-type: none"> - Summary sheet of tax incentives International tax query tool <ul style="list-style-type: none"> - Quick look of international taxation systems - Comparative table of China's foreign tax treaties Tax risk prevention tools <ul style="list-style-type: none"> - Tax risk prevention tool - Tax risk Analysis and Prevention & Control Guidelines for Large Enterprises - Guidelines on Tax Risk Warnings for Corporate 	<ul style="list-style-type: none"> Income Tax Settlements and Payments Financial and auditing tools Guidance Table for Auditing Standards Issues Guidance Table for Industry Information Disclosure of Listed Companies Accounting entries and accounting treatment Special audit for the recognition of high-tech enterprises General template for corporate financial statements Draft templates of consolidated statements Other tax tools <ul style="list-style-type: none"> - Smart table for tax administration - Tool for assessment of transfer pricing compliance risks