

<<企业所得税报税实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税报税实务>>

13位ISBN编号：9787301169070

10位ISBN编号：7301169078

出版时间：2011-1

出版单位：北京大学

作者：王玉娟//冯秀娟|主编:奚卫华

页数：326

版权说明：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：<http://www.tushu007.com>

<<企业所得税报税实务>>

前言

《企业所得税报税实务》是“新世纪报税实务系列丛书”之一，也是北京经济管理职业学院会计专业在课程体系改革和课程开发方面的成果之一。

本书具有结构新颖、与实际操作结合紧密、内容时效性强等特点。

传统税务类课程设置要么侧重于全面的税收系统知识，讲授时主要偏重于理论知识学习，与实际报税操作脱节，要么侧重于报表填写，讲授时主要进行操作练习，缺少理论基础。

在实际教学过程中，急需一套将理论性与操作性相结合，同时寓教于乐、激发学习兴趣、提高教学效率的报税实务教材。

因此，在本次课程改革过程中，教材编委会对传统的税收实务、税务代理和纳税模拟这三门课程进行了有机结合，形成了新的税收知识体系。

另外，根据现代教育理论，充分调动学生的积极性，培养学生的参与意识，是提高学习效率的关键，所以，在课程设计上，采用了工作任务导向式的课程体系，通过将一个大任务分解为若干子任务并逐步完成，同时将知识点贯穿其中，在完成任务的过程中，掌握知识点。

这样不但可以培养学生的实际操作能力，而且提升了学生的理论知识水平。

《企业所得税报税实务》主要涵盖截至2010年6月的最新企业所得税法规、会计和税法的差异、企业所得税纳税申报表的填写和所得税会计等内容，内容时效性较强。

同时，为了实现“做中学”的教育模式，本书打破传统‘教材按照税法的要素学习企业所得税的顺序，而是以每张企业所得税纳税申报表为单元，按照企业所得税申报表填写的先后顺序来编排。

<<企业所得税报税实务>>

内容概要

本书涵盖了截至2010年6月最新的企业所得税相关法规政策、会计和税法的差异、《企业所得税纳税申报表》主表和所有附表的填写和所得税会计等内容，内容全面新颖，时效性较强。同时，按照《企业所得税纳税申报表》填写的顺序安排各章节，通过情景导航，工作任务导向等方式组织内容，将在实际企业所得税纳税申报操作过程中可能用到的知识逐一讲解，让读者在填写申报表的过程中学会企业所得税相关知识，同时激发学习兴趣，提高学习效果。

<<企业所得税报税实务>>

书籍目录

第一单元 认识企业所得税 工作任务一：明确企业所得税的基本构成要素 知识点一 企业所得税的纳税人 知识点二 企业所得税的征税对象 知识点三 企业所得税的税率 工作任务二：确定企业所得税的计税依据——应纳税所得额 知识点一 应纳税所得额的一般规定 知识点二 预提所得税的应纳税所得额 知识点三 清算所得的应纳税所得额 工作任务三：企业所得税的申报与缴纳 知识点一 企业所得税的征收方法 知识点二 纳税地点 知识点三 货币计量 知识点四 纳税期限 第二单元 收入项目的确认与(收入明细表)的填写 工作任务一：收入项目的确认 知识点 收入项目的确认 工作任务二：《收入明细表》的填写 知识点 《收入明细表》的填写 第三单元 扣除项目的确认与《成本费用明细表》的填写 工作任务一：扣除项目的确认 知识点一 税前扣除项目的原则 知识点二 扣除项目的范围 工作任务二：《成本费用明细表》的填写 知识点 《成本费用明细表》的填写 第四单元 税收优惠的确认与《税收优惠明细表》的填写 工作任务一：税收优惠的确认 知识点一 免税及减税收入 知识点二 加计扣除的项目 知识点三 减免应纳税所得额的项目 知识点四 其他税收优惠 工作任务二：《税收优惠明细表》的填写 知识点一 《税收优惠明细表》的结构 知识点二 《税收优惠明细表》的填写 第五单元 二级附表的填写 工作任务一：《以公允价值计量资产纳税调整表》的填写 知识点一 以公允价值计量资产的纳税调整 知识点二 《以公允价值计量资产纳税调整表》的填写 工作任务二：《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填写 知识点一 广告费和业务宣传费的税务处理 知识点二 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填写 工作任务三：《资产折旧、摊销纳税调整明细表》的填写 知识点一 固定资产的税务处理及纳税调整 知识点二 长期待摊费用的税务处理及纳税调整 知识点三 无形资产的税务处理及纳税调整 知识点四 生产性生物资产的税务处理及纳税调整 知识点五 《资产折旧、摊销纳税调整明细表》的填写 工作任务四：《资产减值准备项目调整明细表》的填写 知识点一 资产减值准备的纳税调整 知识点二 《资产减值准备项目调整明细表》的填写 工作任务五：《长期股权投资所得(损失)明细表》的填写 知识点一 长期股权投资的纳税调整 知识点二 《长期股权投资所得(损失)明细表》的填写 第六单元 纳税调整项目的确认与(纳税调整项目明细表)的填写 工作任务一：收入项目的纳税调整与申报 知识点一 收入确认范围的差异与申报 知识点二 收入确认时间和金额的差异与申报 知识点三 收入确认的其他差异与申报 工作任务二：扣除项目的纳税调整与申报 知识点一 税前限额扣除项目的纳税调整与申报 知识点二 税前不得扣除项目的纳税调整与申报 知识点三 其他扣除项目的纳税调整与申报 工作任务三：其他项目的纳税调整与申报 知识点一 资产类的纳税调整与申报 知识点二 准备金的纳税调整与申报 知识点三 预售收入计算的预计利润的纳税调整与申报 知识点四 特别纳税调整应税所得调整与申报 第七单元 弥补亏损及《企业所得税弥补亏损明细表》的填写 工作任务一：弥补亏损的税务处理 知识点一 对亏损的认识 知识点二 弥补亏损的方法 工作任务二：《企业所得税弥补亏损明细表》的填写 知识点 《企业所得税弥补亏损明细表》填写说明 第八单元 境外所得税的抵免计算与《境外所得税抵免计算明细表》的填写 工作任务一：境外所得税的抵免计算 知识点一 境外所得已纳税额的抵免范围及条件 知识点二 境外所得应纳税所得额的计算 知识点三 可抵免境外所得税税额的范围及计算 知识点四 抵免限额的计算 知识点五 定率抵免的规定 工作任务二：《境外所得税抵免计算明细表》的填写 第九单元 《企业所得税年度纳税申报表》主表的填写 工作任务：《企业所得税年度纳税申报表》主表的填写 知识点 《企业所得税年度纳税申报表》主表的填写 第十单元 企业所得税汇总纳税 工作任务：汇总纳税方式下税款的计算与缴纳 知识点一 汇总纳税的含义及适用范围 知识点二 汇总纳税方式下的税款预缴和汇算清缴 知识点三 汇总纳税方式下的税款征收与管理 第十一单元 特别纳税调整 工作任务：认识特别纳税调整 知识点一 特别纳税调整的范围及方法 知识点二 预约定价安排 知识点三 成本分摊协议 知识点四 受控外国企业 知识点五 资本弱化 知识点六 关联交易同期资料的管理 第十二单元 认识所得税会计 工作任务一：认识暂时性差异 知识点一 资产、负债的计税基础 知识点二 暂时性差异 工作任务二：递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量 知识点一 递延所得税负债的确认与计量 知识点二 递延所得税资产的确认与计量 工作任务

<<企业所得税报税实务>>

三：资产负债表债务法的账务处理 知识点 资产负债表债务法的账务处理 综合案例 参考文献

<<企业所得税报税实务>>

章节摘录

负责审批的税务机关应对企业资产损失税前扣除审批申请即报即批。

作出审批决定的时限为：由省级税务机关负责审批的，自受理之日起30个工作日内；由省级以下税务机关负责审批的，其审批时限由省级税务机关确定，但审批时限最长不得超过省级税务机关负责审批的时限。

因情况复杂需要核实，在规定期限内不能作出审批决定的，经本级税务机关负责人批准，可以适当延长期限，但延期期限不得超过30天。

同时，应将延长期限的理由告知申请人。

税务机关受理企业当年的资产损失审批申请的截止日为本年度终了后第45日。

企业因特殊原因不能按时申请审批的，经负责审批的税务机关同意后可适当延期申请。

2.资产损失确认证据企业发生属于由企业自行计算扣除的资产损失，应按照企业内部管理控制的要求，做好资产损失的确认工作，并保留好有关资产会计核算资料和原始凭证及内部审批证明等证据，以备税务机关日常检查。

企业按规定向税务机关报送资产损失税前扣除申请时，均应提供能够证明资产损失确属已实际发生的合法证据，包括：具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据。

具有法律效力的外部证据，是指司法机关、行政机关、专业技术鉴定部门等依法出具的与本企业资产损失相关的具有法律效力的书面文件，主要包括：司法机关的判决或者裁定；公安机关的立案结案证明、回复；工商部门出具的注销、吊销及停业证明；企业的破产清算公告或清偿文件；行政机关的公文；国家及授权专业技术鉴定部门的鉴定报告；具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明；经济仲裁机构的仲裁文书；保险公司对投保资产出具的出险调查单、理赔计算单等；符合法律条件的其他证据。

<<企业所得税报税实务>>

编辑推荐

《企业所得税报税实务》是新世纪报税实务系列丛书之一。

<<企业所得税报税实务>>

版权说明

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:<http://www.tushu007.com>