

<<企业所得税纳税调整与申报操作实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税纳税调整与申报操作实务>>

13位ISBN编号：9787509205532

10位ISBN编号：7509205530

出版时间：2010-3

出版时间：中国市场出版社

作者：郭洪荣 编

页数：465

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>

<<企业所得税纳税调整与申报操作实务>>

内容概要

截至2010年1月我国现行有效财税法规为依据，以填报企业所得税年度纳税申报表为主线，对利润总额计算，应纳税所得额的计算，应纳企业所得税额计算，申报缴纳程序等内容，从填报审核和纳税调整两个方面，进行系统和详细的说明，并对其操作难点进行案例解说。

<<企业所得税纳税调整与申报操作实务>>

书籍目录

第一章 企业所得税年度纳税申报概述	第一节 企业所得税纳税申报表体系及适用范围	1.1 新企业
所得税年度申报表的设计理念	1.2 企业所得税申报表体系的构成	1.3 企业所得税申报表体系的
分类	1.4 企业所得税申报表适用范围	1.5 企业所得税纳税人的会计核算框架
第二节 《企业所		
得税年度纳税申报表（A类）》概说	2.1 适用范围、填报依据及表头项目	2.2 申报表的结构说
明	2.3 申报表的表内及表间关系	
第二章 利润总额的计算	第一节 营业收入的填报审核	1.1 主表
营业收入的填报审核	1.2 《收入明细表》的填报审核	1.3 《金融企业收入明细表》的填报审核
1.4 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表》的填报审核	第二节 营业成本的填报	
审核	2.1 成本与费用概述	2.2 主表营业成本的填报审核
2.3 《成本费用明细表》的填报审核	2.4 《金融企业成本费用明细表》的填报审核	2.5 《事业单位、社会团体、民办非企业单位支
出明细表》的填报审核	第三节 营业税金及附加的填报审核	3.1 填报要求
3.2 填报数据来源	3.3 执行会计制度纳税人——会计数据审核	3.4 执行会计准则纳税人——会计数据审核
第四节 销售费用、管理费用、财务费用	第五节 资产减值损失	5.1 填报要求
5.2 填报数据来源	5.3 执行会计制度纳税人——会计数据审核	5.4 执行会计准则纳税人——会计数据审核
第六节		
公允价值变动损益	6.1 填报要求	6.2 填报数据来源
6.3 执行会计制度纳税人——会计数据审		
核	6.4 执行会计准则纳税人——会计数据审核	第七节 投资收益
7.1 填报要求	7.2 填报数据	
来源	7.3 执行会计制度纳税人——会计数据审核	7.4 执行会计准则纳税人——会计数据审核
第八节 营业外收入	第九节 营业外支出	
第三章 应纳税所得额的计算	第一节 主表项目的填报	1.1
纳税调整增加额	1.2 纳税调整减少额	1.3 不征税收入
1.4 免税收入	1.5 减计收入	1.6
减免税项目所得	1.7 加计扣除	1.8 抵扣应纳税所得额
1.9 境外应税所得弥补境内亏损	1.10 纳税调整后所得	1.11 弥补以前年度亏损
1.12 应纳税所得额	第二节 《纳税调整项目明	
细表》的填报和审核	2.1 《纳税调整项目明细表》概说	2.2 收入类调整项目的填报和审核
2.3 扣除类调整项目的填报和审核	2.4 资产类调整项目的填报和审核	2.5 准备金调整项目的填
报和审核	2.6 房地产企业预售收入计算的预计利润的填报和审核	2.7 特别纳税调整应税所得的
填报和审核	2.8 其他的填报和审核	第三节 《税前弥补亏损明细表》的填报和审核
3.1 《税前		
弥补亏损明细表》概说	3.2 《税前弥补亏损明细表》填报和审核	3.3 《税前弥补亏损明细表》
填报例题	第四节 《税收优惠明细表》的填报和审核	4.1 《税收优惠明细表》概说
4.2 《税收		
优惠明细表》的填报和审核	第五节 《境外所得税抵免计算明细表》的填报和审核	5.1 《境外所
得税抵免计算明细表》概述	5.2 《境外所得税抵免计算明细表》填报要求	5.3 《境外所得税抵
免计算明细表》直接抵免填报	5.4 《境外所得税抵免计算明细表》一层间接抵免填报	5.5 《境
外所得税抵免计算明细表》多层间接抵免填报	5.6 《境外所得税抵免计算明细表》填报相关政策	
第六节 《以公允价值计量资产纳税调整表》的填报和审核	6.1 《以公允价值计量资产纳税调整表	
》概说	6.2 《以公允价值计量资产纳税调整表》的填报和审核	第七节 《广告费和业务宣传费跨
年度纳税调整表》的填报和审核	7.1 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》概说	7.2 《广
告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填报和审核	7.3 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表	
》纳税调整	7.4 广告费和业务宣传费涉及税收政策	第八节 《资产折旧、摊销纳税调整表》的填
报和审核	8.1 《资产折旧、摊销纳税调整表》概说	8.2 《资产折旧、摊销纳税调整表》会计处
理	8.3 《资产折旧、摊销纳税调整表》的填报审核	第九节 《资产减值准备项目调整明细表》的
填报和审核	9.1 《资产减值准备项目调整明细表》概说	9.2 《资产减值准备项目调整明细表》
的填报和审核	9.3 资产减值准备涉及的税收政策	第十节 《长期股权投资所得（损失）明细表》
的填报和审核	10.1 投资概说	10.2 《长期股权投资所得（损失）明细表》概说
10.3 《长期		
股权投资所得（损失）明细表》正表项目的填报和审核	10.4 《长期股权投资所得（损失）明细表	
》投资损失补充资料填报和审核	10.5 新企业所得税法及条例的有关规定	
第四章 应纳税额的计算和		
附列资料	第五章 企业所得税月（季）度预缴纳税申报表	第六章 企业年度关联业务往来报告表
第七章		
企业所得预缴与汇算清缴制度	第八章 核定征收与扣缴申报附录	申报表式及新旧会计科目对照

章节摘录

权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入，其他收入。

1.1.4 收入的定义 财务会计收入的内容，执行《会计准则》、《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《农民专业合作社财务会计制度》的纳税人，财务会计收入的内容是生产经营收入；执行事业单位会计制度和民间非营利组织会计制度的纳税人，财务会计收入的内容主要是非生产经营收入。

一、新准则收入要素的变化（1）旧准则，将收入定义为“企业在销售商品、提供劳务等经营业务中实现的营业收入”，仅限于概念的循环；只是强调收入的内容及来源，忽略了

<<企业所得税纳税调整与申报操作实务>>

编辑推荐

《企业所得税纳税调整与申报操作实务：纳税申报表培训讲义(2010版)》针对企业所得税纳税申报表及其附表的不同特点，从四个不同方面进行阐述：一是主表及附表的重点和难点事项说明；二是针对企业所得税法与会计制度和新会计；准则差异分析；三是纳税调整方法说明；四是税收与会计行业相关知识介绍。

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>