

<<企业所得税管理操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税管理操作指南>>

13位ISBN编号：9787802355545

10位ISBN编号：7802355540

出版时间：2012-5

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局

页数：291

字数：284000

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>

<<企业所得税管理操作指南>>

内容概要

《企业所得税管理操作指南（2010年版）汽车制造业》紧密结合汽车制造业生产经营和会计核算的特点，主要从应纳税所得额的确认与计算、征收管理、纳税评估、常见涉税风险点及识别等方面进行了详细、全面的解析。

“行业概述”从汽车的定义入手，介绍了汽车的分类、汽车的基本构造、汽车制造业的范围及特点以及我国汽车产业发展概况和发展趋势，详细描述了汽车制造业的生产经营流程，总结了汽车制造业的财务核算特点。

“应纳税所得额的确认与计算”以现行的税收法律、法规以及会计准则为依据，结合汽车制造企业的特点，对收入、税前扣除项目、资产等环节的会计处理、税收规定及相关差异进行了详尽描述，同时对汽车制造业相关的税收优惠、应纳税所得和应纳税额的计算进行了全面的说明，此外，根据汽车制造企业关联方众多、中外合资企业占主体、重组业务繁杂的特点，特别对重组、关联交易等特殊项目和源泉扣缴的内容进行了规范 and 解析。

“征收管理”分别对汽车制造单的信息采集、日常管理、企业所得税预缴管理、企业所得税汇算清缴管理、汇总缴纳企业所得税管理以及与其他税种的统筹管理等方面进行了论述，规范了税企双方的责任与义务。

“纳税评估”根据汽车制造业的特点以及企业所得税纳税评估的特殊性和实际需要，设置了纳税评估的程序，建立了纳税评估的指标体系，明确了适用汽车制造业的评估方法，初步构建了汽车制造业的纳税评估模型，同时对纳税评估的组织体系和机制进行了构想。

“常见涉税风险点及识别”结合稽查实践和日常规定，主要从收入确认、税前扣除项目、资产、其他项目（包括关联交易、税收优惠、重组）等方面分别介绍了汽车制造企业相关业务在税收中涉税风险点的表现形式以及如何识别，通过涉税风险点的识别，可以使企业有效防范税收风险，提高税法遵从度。

<<企业所得税管理操作指南>>

书籍目录

第一章 行业概述

第一节 汽车制造业简介

- 一、汽车的定义和分类
- 二、汽车的基本构造
- 三、汽车制造业的范围
- 四、汽车制造业的特点一
- 五、我国汽车制造业的发展现状
- 六、汽车制造业发展的新趋势

第二节 汽车制造业的生产经营流程

- 一、生产经营流程概述
- 二、生产工艺流程

第三节 汽车制造企业财务核算特点

- 一、财务部门岗位设置
- 二、财务部门职责
- 三、财务核算的特点

第二章 应纳税所得额的确认与计算

第一节 收入确认

- 一、收入概述
- 二、收入总额的确认

第二节 税前扣除

- 一、税前扣除的基本条件
- 二、成本
- 三、费用
- 四、税金
- 五、损失
- 六、其他支出的扣除

第三节 资产税务处理

- 一、固定资产
- 二、无形资产
- 三、长期待摊费用
- 四、投资资产
- 五、存货

第四节 特殊项目税务处理

- 一、企业重组
- 二、关联交易

第五节 税收优惠

- 一、所得税税收优惠政策内容
- 二、申请享受所得税优惠的原则性规定和程序
- 三、汽车制造企业所得税优惠的后续管理

第六节 应纳税所得额和应纳税额的计算

- 一、应纳税所得额的计算
- 二、应纳税额的计算
- 三、境外所得的所得税处理
- 四、清算的所得税处理

第七节 源泉扣缴

<<企业所得税管理操作指南>>

一、源泉扣缴的适用对象

二、源泉扣缴的管理要求

.....

第三章 征收管理

第四章 纳税评估

第五章 常见涉税风险点及识别

附录

<<企业所得税管理操作指南>>

编辑推荐

国家税务总局编著的《汽车制造业》以《中华人民共和国企业所得税法》及其配套法律、法规和《企业会计准则》等为依据，紧密结合汽车制造业生产经营和会计核算的特点，主要从应纳税所得额的确认与计算、征收管理、纳税评估、常见涉税风险点及识别等方面进行了详细、全面的解析。

<<企业所得税管理操作指南>>

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>