

<<企业所得税检查应对技巧>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税检查应对技巧>>

13位ISBN编号：9787111320876

10位ISBN编号：7111320875

出版时间：2011-1

出版时间：机械工业

作者：庄粉荣

页数：289

字数：454000

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>

<<企业所得税检查应对技巧>>

前言

从技术性的角度来说，企业所得税是一个相当复杂的税种。

因为企业所得税以应纳税所得额为计税依据，而应纳税所得额的计算涉及一定时期的成本、费用的归集与分摊，而且，由于政府往往将企业所得税作为调节国民收入分配、执行经济政策和社会政策的重要工具，对纳税人的不同所得项目实行区别对待的规定，所以，如果说纳税人在应对增值税的纳税检查时比较困难，那么，其在应对企业所得税的检查时就更加困难了。

笔者在2001年出版的《纳税检查应对技巧》一书中曾对企业所得税纳税检查应对技巧进行了重点介绍。

但是，目前的企业所得税制度已经发生了颠覆性的变化：原来的内资企业所得税与外商投资企业所得税并行，而现在则统一执行企业所得税法；以前企业所得税的税收优惠方法简单、内容复杂，而目前的企业所得税法规内容统一、方法复杂。

更主要的是，新企业所得税法规体现出许多制度创新。

所有这些，都给纳税人落实企业所得税政策、实施税务管理增加了难度，从而进一步增加了涉税风险。

为了帮助纳税人应对纳税检查、规避纳税风险，笔者根据最新企业所得税制度，侧重新旧企业所得税制度的差异分析和税法与会计准则差异的分析，重新构筑企业所得税纳税检查应对理论体系，并就有关理论在与企业各方人士进行沟通和交流，吸收其意见的基础上，写成本书。

本书立足于实务操作，以税收筹划理论为基石，以最新企业所得税法为准绳，结合纳税检查的业务特点和操作流程，对实务操作过程中纳税人常见的企业所得税疑难问题进行了政策分析和筹划指导，帮助纳税人在规避涉税风险的前提下，降低税收负担。

<<企业所得税检查应对技巧>>

内容概要

本书立足于实务操作，以税收筹划理论为基石，以最新企业所得税法为准绳，结合纳税检查的业务特点和操作流程，对实务操作过程中纳税人常见的企业所得税疑难问题进行了政策分析和筹划指导，提出应对纳税检查、规避涉税风险的具体思路和方法。

帮助纳税人在规避涉税风险的前提下，降低税收负担。

本书可作为广大企业财务人员、注册会计师和注册税务师进行企业所得税财税筹划和管理的工具书。

<<企业所得税检查应对技巧>>

作者简介

庄粉荣：工程师、高级经济师、高级会计师，财税研究员，中央财大客座教授，注册税务师，全国著名税收策划专家。

现有著作21部，其中个人涉税专著12部，多部专著被中山大学等10多家重点高校选为MBA和MPAcc教材。

庄粉荣的税收筹划理论在理论界独树一帜。

多家税收筹划网络评

<<企业所得税检查应对技巧>>

书籍目录

前言第一章 纳税人检查的应对技巧 第一节 纳税义务人的确定 第二节 企业所得税纳税人范围的确定 第三节 企业设立涉税检查要点第二章 企业收入的划分及差异处理 第一节 不征税收入的确认 第二节 免税收入的具体分析 第三节 非税收入税法与会计差异的处理第三章 企业应税收入确认及差异分析 第一节 企业应税收入的确认 第二节 收入确认会计与税法的差异处理 第三节 隐瞒销售收入的检查实例第四章 主营业务收入检查的应对技巧 第一节 主营业务收入范围检查及应对技巧 第二节 主营业务收入金额确认检查及应对技巧 第三节 主营业务收入检查实例分析第五章 其他业务收入检查的应对技巧 第一节 转让财产收入检查的应对技巧 第二节 权益性投资收益检查的应对技巧 第三节 权利让渡收益检查的应对技巧 第四节 其他收入检查的应对技巧第六章 视同销售收入检查的应对技巧 第一节 视同销售收入的确认 第二节 视同销售的会计与税务处理 第三节 捐赠劳务的增值税与所得税差异 第四节 视同销售收入检查的思路第七章 资产处理检查的应对技巧 第一节 固定资产检查的应对技巧 第二节 生物资产检查的应对技巧 第三节 无形资产检查的应对技巧 第四节 长期待摊费用检查的应对技巧 第五节 存货认定和计价检查的应对技巧第八章 企业生产成本检查的应对技巧 第一节 生产成本核算检查的应对技巧 第二节 产品成本计算检查的应对技巧 第三节 生产费用检查思路 第四节 生产费用检查的应对技巧第九章 企业期间费用检查的应对技巧 第一节 管理费用检查的应对技巧 第二节 财务费用检查的应对技巧 第三节 销售费用检查的应对技巧 第四节 不准予扣除项目检查的应对技巧第十章 税收优惠运用检查的应对技巧 第一节 企业所得税优惠管理要求 第二节 税收项目检查的应对技巧第十一章 企业所得税计算及申报检查的应对技巧 第一节 应纳税所得额检查的应对技巧 第二节 企业所得税汇算清缴与申报检查的应对技巧 第三节 预提所得税缴纳情况检查的应对技巧 第四节 税额扣除检查的应对技巧 第五节 企业所得税申报检查的应对技巧

<<企业所得税检查应对技巧>>

章节摘录

利息收入通过“投资收益”、“财务费用”、“银行存款”、“现金”等科目核算。取得利息收入时，借记“银行存款”、“现金”等科目，贷记“投资收益”、“财务费用”等科目。执行新企业会计准则的，企业的利息收入通过“利息收入”、“应收利息”、“财务费用”等科目核算。

其中，“应收利息”、“财务费用”等科目是纳税检查的重点。

企业会计准则应用指南中指出，“应收利息”核算企业交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、发放贷款、存放中央银行款项、拆出资金、买入返售金融资产等应收取的利息。

企业购入的一次还本付息的持有至到期投资持有期间取得的利息，在“持有至到期投资”科目核算。

“应收利息”科目期末借方余额，反映企业尚未收回的利息。

而“财务费用”科目核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用，在“在建工程”、“制造费用”等科目核算。

有些企业不设“利息收入”、“应收利息”科目，当收到银行存款的利息收入时直接计入“财务费用”账户的贷方，直接冲减当期的财务费用；对于企业购买债券或收回欠款所取得的利息收入可以在“投资收益”中找到相关数据。

按照现行企业会计准则，对于债券投资，其持有收益的大小与持有时间长短有直接关系。

对于在短期（1年之内）投资存续期内的利息收入，不必按期预计本期已实现的投资收益，只有到投资转让或到期兑付时才作为投资收益的实现，计入当期经营成果作为应税收入，依法缴纳企业所得税；作为长期股权投资的债券投资则应按照权责发生制的原则同时结合简化核算手续的原则，按年计算应计利息，计入当年“投资收益”账户，核算应税收入。

这里需要提醒纳税人注意的是，平时应当注意划分权益性投资和债权性投资，因为税法规定，符合条件的权益性投资属于免税收入，而债权性投资收益（利息）却没有免税的规定。

<<企业所得税检查应对技巧>>

编辑推荐

<<企业所得税检查应对技巧>>

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>