

<<纳税检查>>

图书基本信息

书名：<<纳税检查>>

13位ISBN编号：9787300161532

10位ISBN编号：7300161537

出版时间：2012-6

出版时间：艾华、王敏、高艳荣 中国人民大学出版社 (2012-06出版)

作者：艾华等著

页数：272

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>

<<纳税检查>>

内容概要

《经济管理类课程教材·税收系列：纳税检查（第3版）》根据我国最新的税收法规制度，紧密结合税收检查工作的实际情况，全面系统地阐述了纳税检查的基本理论、基本方法和基本技能。本书共分8章，第1章是纳税检查概述，第2章是对会计核算资料的检查，第3章至第8章是对各种具体税种的检查。

为了加深读者的理解，本书对各主要税种的检查均配有检查案例，尤其是企业所得税检查中的综合案例具有模拟检查的效果，对检查技能的提高有积极的促进作用。

<<纳税检查>>

作者简介

艾华，中南财经政法大学教授、经济学博士，财政税收专业硕士生、博士生导师，中南财经政法大学《税法》课程首席教师。

曾任财政税务学院税务系主任，兼任中国注册税务师协会理事、中国税收筹划研究会副会长、武汉市注册税务师协会副会长，财政部全国注册会计师考试委员会、国家税务总局全国注册税务师考试管理中心、中国税收咨询网特聘专家。

长期以来从事税收理论、税收实务和税收政策法规的教学和研究工作，编著了《税法》、《税务会计》、《税收筹划研究》、《税收知识问答》、《税务管理》、《纳税检查》等多部专著和教材；在《财政研究》、《税务研究》等刊物上发表了论文50余篇。

<<纳税检查>>

书籍目录

第1章 纳税检查概述 第一节 纳税检查的意义 第二节 纳税检查的内容与要求 第三节 纳税检查的形式与方法 第四节 纳税检查的基本程序 第2章 会计核算资料的检查分析 第一节 会计报表的检查分析 第二节 会计账簿的检查分析 第三节 会计凭证的检查分析 第3章 增值税的检查 第一节 销项税额的检查 第二节 进项税额的检查 第三节 应纳增值税额的检查 第四节 小规模纳税人应纳税额的检查 第五节 出口货物退(免)税的检查 第4章 消费税的检查 第一节 生产销售环节应纳消费税的检查 第二节 委托加工环节应纳消费税的检查 第三节 进口环节应纳消费税的检查 第四节 零售环节应纳消费税的检查 第5章 营业税的检查 第一节 交通运输业的检查 第二节 建筑业的检查 第三节 金融保险业的检查 第四节 邮电通信业、文化体育业、娱乐业的检查 第五节 服务业的检查 第六节 销售不动产的检查 第七节 转让无形资产的检查 第6章 企业所得税的检查 第一节 收入总额的检查 第二节 材料成本的检查 第三节 固定资产、无形资产和长期待摊费用的检查 第四节 生产成本的检查 第五节 期间费用的检查 第六节 损失的检查 第七节 永久性差异和时间性差异的检查 第八节 纳税申报表及案例的检查分析 第7章 个人所得税的检查 第一节 应纳税额计算的检查 第二节 个人所得税征收管理的检查 第8章 其他税种的检查 第一节 资源税的检查 第二节 土地增值税的检查 第三节 城市维护建设税与教育费附加的检查 第四节 房产税的检查 第五节 印花税的检查 第六节 城镇土地使用税的检查 第七节 车船税的检查 第八节 契税的检查

<<纳税检查>>

章节摘录

版权页：4.审查分析“销售费用”销售费用是指纳税人在销售商品、产品过程中所发生的费用，如包装费、运输费、装卸费、保险费、展览费、广告费以及为销售商品而专设的销售机构的职工工资、福利费、业务费等经常性费用。

检查时，可以先计算出当期的商品销售费用率，然后将当期表列费用和费用率与上期、上年同期或同类纳税人的相关指标进行对比。

如果费用过高、费用率则上升，则应对数额较大或变化较大的销售费用进行深入检查，看有无扩大费用支出范围和虚列支出数额的情况，同时还要对表列数与相对应的销售费用总账、明细账的合计数加以核对，查找其中可能存在的问题。

5.审查分析“管理费用”与“财务费用”管理费用是指纳税人的行政管理部门为管理组织生产经营活动而发生的各项费用。

财务费用是指纳税人为筹集资金而发生的各项费用。

在制造成本法下，这两项费用直接体现纳税人的损益，因此对这两项费用的检查分析不容忽视。

检查分析时，将表列数字与上期、上年同期或同类纳税人的相关指标进行对比，如果当期费用水平过高，则应进一步审查费用的开支范围和列支标准，看纳税人有无扩大有关费用的开支范围（将资本性支出利息费用列作收益性支出）、擅自提高列支标准（如业务招待费、管理人员工资等费用）等情况。

6.审查分析“投资收益”与“营业外收支”投资收益是指投资收入扣除投资损失后的数额，它包括对外投资取得的债券利息和分得的税后利润、股利等。

对投资收益进行检查分析时，首先应结合纳税人对外投资的具体项目，根据投资合同或协议以及投资收益的分配方案查找差异；其次，进一步检查纳税人是否将投资收益及时、全部地登记入账。

由于纳税人取得的投资收益中，某些部分（如投资方的企业所得税税率与被投资方相等时所取得的税后利润、股息）不必缴纳所得税，因而检查时还应注意投资收益的构成情况，防止纳税人将应税收益转换为免税收益加以核算的情况。

营业外收支是指与纳税人的生产经营无直接关系的各项收入和支出。

营业外收支净额是利润总额的组成部分，营业外收支的多少对利润有直接的影响，所以需要检查核实。

检查时，需要注意以下几个方面：一是应注意纳税人是否将应当作“主营业务收入”或“其他业务收入”项目核算的收入列入“营业外收入”项目进行核算，虽然都作了收入处理，但把主营业务收入或其他业务收入列入营业外收入加以核算就逃避了流转税。

二是有无把应记入“营业外收入”项目的款项记入“专用基金”项目加以核算。

三是有无多列支或假列支营业外支出的情况。

<<纳税检查>>

编辑推荐

<<纳税检查>>

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>