

<<纳税调整与申报>>

图书基本信息

书名：<<纳税调整与申报>>

13位ISBN编号：9787301149294

10位ISBN编号：7301149298

出版时间：2009-2

出版时间：北京大学出版社

作者：奚卫华，司菇 著

页数：204

字数：245000

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>

<<纳税调整与申报>>

前言

2008年1月1日新企业所得税法实施后，国家税务总局根据新税法及其实施条例的要求，设计了新的《企业所得税年度纳税申报表》，并于2008年11月公布了新的《企业所得税年度纳税申报表》及其附表。

纳税人在进行2008年度企业所得税汇算清缴时，将使用新的年度申报表。

如何根据企业所得税的最新变化、会计与税法的差异，在会计利润的基础上进行纳税调整，准确填写《企业所得税年度纳税申报表》及其附表，及时完成纳税申报工作，不仅关系到国家的税收征管工作能否顺利进行，而且关系到企业的切身利益。

本书根据新会计准则和《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例进行编写，在企业会计利润的基础上，通过分析会计与税法的差异，并对差异进行纳税调整，填写《企业所得税年度纳税申报表》及其附表。

本书的特色及创新之处主要体现在： 1.时效性。

作者根据最新的会计准则、企业所得税法及相关规定、新颁布的《企业所得税年度纳税申报表》及其附表写作本书内容，具有极强的时效性。

新税法尚未明确的内容，如特殊重组与一般重组的有关规定，本书尚未述及，待有关规定出台，作者将对本书进行修订。

2.实用性。

纳税调整与申报作为会计和税法的交叉领域，本书不仅关注该领域的前沿进展，而且重视二者在实践中的结合运用，注重将理论与实践结合起来。

本书作者不仅从事会计、税务专业税务类课程的教学工作多年，而且长期从事一线税务人员、会计人员的培训工作，曾为数十家大中型企业的会计人员和税务机关的税务人员进行会计、税务知识培训，因而能够从实际工作人员完成企业所得税汇算清缴工作的需求出发，按照企业的实际工作过程结合案例写作本书。

本书不仅能够满足会计、税务专业学生从工作过程出发学习纳税调整与申报知识的需要，而且能够有效地满足实际工作者进行企业所得税汇算清缴的需要。

<<纳税调整与申报>>

内容概要

本书根据新颁布的会计准则、企业所得税法及其实施条例以及相关的税收政策进行编写。在企业会计利润的基础上，作者通过分析会计与税法的差异、并对差异进行纳税调整，详细讲述了如何填写《企业所得税年度纳税申报表》及其附表。

本书不仅能够满足会计、税务专业学生从工作过程出发学习纳税调整与申报知识的需要，而且能够有效地满足实际工作者进行企业所得税汇算清缴的需要。

本书作者不仅从事会计、税务专业税务类课程的教学工作多年，而且长期从事一线税务人员、会计人员的培训工作，具有丰富的教学经验。

<<纳税调整与申报>>

作者简介

奚卫华，北京经济管理职业学院教师，副教授，北京市优秀青年骨干教师。
北京大学工商管理硕士，中央财经大学财政学博士，师从我国著名财税法专家汤贡亮教授，并曾于2006年赴英国华威大学进修。

作者长期从事税收理论、政策与实践的研究工作，并从事一线会计人员、税务人

<<纳税调整与申报>>

书籍目录

第1章 绪论 § 1.1 我国会计核算制度与税法的基本框架 § 1.2 会计与税法差异概述 § 1.3 新《企业所得税年度纳税申报表》的整体介绍第2章 《收入明细表》的填写 § 2.1 收入概述 § 2.2 《收入明细表》的填写第3章 《成本费用明细表》的填写 § 3.1 扣除项目概述 § 3.2 《成本费用明细表》的填写第4章 《税收优惠明细表》的填写 § 4.1 税收优惠的基本规定 § 4.2 《税收优惠明细表》的填写第5章 二级附表的填写 § 5.1 《以公允价值计量资产纳税调整表》的填写 § 5.2 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的填写 § 5.3 《资产折旧、摊销纳税调整明细表》的填写 § 5.4 《资产减值准备项目调整明细表》的填写 § 5.5 《长期股权投资所得(损失)明细表》的填写第6章 《纳税调整项目明细表》的填写 § 6.1 收入的纳税调整与申报 § 6.2 扣除项目的纳税调整与申报 § 6.3 其他项目的纳税调整与申报 § 6.4 《纳税调整项目明细表》的填写第7章 《企业所得税弥补亏损明细表》的填写 § 7.1 亏损弥补的基本规定 § 7.2 《企业所得税弥补亏损明细表》的填写第8章 《境外所得税抵免计算明细表》的填写 § 8.1 境外所得抵免计算的基本规定 § 8.2 《境外所得税抵免计算明细表》的填写第9章 《企业所得税年度纳税申报表》的填写 § 9.1 《企业所得税年度纳税申报表》的填写说明 § 9.2 纳税申报附录 华美公司《企业所得税年度纳税申报表》及附表参考文献

<<纳税调整与申报>>

章节摘录

§ 3.1 扣除项目概述 § 3.1.1 税前扣除应遵循的原则 企业在生产经营中所发生的支出，是否准予在税前扣除，以及扣除范围和标准的大小，直接决定着企业应纳税所得额的计算，进而影响到企业应纳税额的大小。

因此在新税法及其实施条例中对扣除作出了详尽的规定。

企业在生产经营活动中所发生的费用支出必须严格区分为收益性支出和资本性支出。收益性支出在发生当期直接扣除；资本性支出应当按照税收法律、行政法规的规定分期扣除或者计入有关资产成本，不得在发生当期直接扣除。

一般而言，税前扣除的确认应遵循以下原则： 1.权责发生制原则 即纳税人应在费用发生时而不是实际支付时确认扣除。

2.配比原则 纳税人发生的费用应在费用应配比或应分配的当期申报扣除，纳税人某一纳税年度应申报的可扣除费用不得提前或滞后申报扣除。

3.确定性原则 纳税人可扣除的费用不论何时支付，其金额必须是确定的。

4.相关性原则 企业税前扣除的必须是实际发生的与取得收入有关的支出。实际发生的与取得收入有关的支出是指与取得收入直接相关的支出。

企业以取得的不征税收入用于支出所形成的费用或财产，不得扣除或计算折旧扣除。

<<纳税调整与申报>>

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>