

<<税务辅导站 (第1辑)>>

图书基本信息

书名：<<税务辅导站 (第1辑)>>

13位ISBN编号：9787801174406

10位ISBN编号：7801174402

出版时间：2001-12-01

出版时间：中国税务出版社

作者：赵连志 编

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>

<<税务辅导站（第1辑）>>

内容概要

《税务辅导站（第1辑）（套装共4册）》介绍了纳税人在具体的办税过程中遇到的问题，并根据国家有关税收法律、法规的规定进行了详细的操作指导，这些在实际中产生的办税操作实例，无论对熟练的财会人员还是对刚刚从事财会工作时间不久的新手说来，亦或对税务从业人员和纳税人来说，都有较高的实用价值，值得一读。

## 书籍目录

《查账技巧实例》如何从台账中发现问题受托加工应补税的账务检查视同销售货物应补“两税”的账务调整（一）视同销售货物应补“两税”的账务调整（二）怎样鉴别违章发票商业企业如何计算进项税额抵扣如何进行固定资产的检查用七个疑点相互验证确认假账如何从往来账户中发现疑点运费抵扣该怎样检查对进项税额抵扣的检查及账务调整审查“应付账款”堵住税款流失如何检查建筑业税收识查假账的主要方法税务稽查实施后的账务调整视同销售货物应补两税的账务调整找准白酒行业“两税”稽查的切入点怎样检查“管理费用”怎样检查印花税怎样检查金银首饰消费税材料费用的检查技巧如何“巧查账”商业企业虚增“库存商品”应注意检查房产税当心“在建工程”如何通过“产成品”账户发现偷税新问题消费税检查的常用方法有些坏账少缴所得税如何查这类事项应审查“坏账准备”账户发票审查的几种方法“进项税额”科目的检查“固定资产清理”账户核算的稽查未按规定弥补亏损如何检查“增值税检查调整”科目的结转（上）“增值税检查调整”科目结转（下）工业企业进项税额抵扣的审查如何发现虚开增值税专用发票的情况商业企业增值税如何采用验算核查法“应付账款”中异常现象的审查如何检查企业的“营业外收入”账户商品流通企业所得税的检查自产产品抵偿的账务检查《纳税审查实例》《办税操作实例》《会计处理实例》

章节摘录

针对以上情况,笔者认为必须采取相应措施,加强对企业“应付账款”的审查管理,具体可以从以下三个方面着手。

1.目前,企业的“应付账款”科目是按照供应单位设置明细账进行明细核算的,如果按每笔交易情况设置相配套的备查账户,在备查账户中详细记录账款的付、欠情况,就会一目了然。

2.基层征管及稽查人员检查企业的“应付账款”科目时,不能只就账查账,还应注意对各种合同、协议及企业经理级会议记录等信息的搜集,必要时,还可以请求供货单位所在地主管税务机关的配合,调看供货单位的账务处理情况(一般来说,供货单位出于效益核算及考核的需要,较有可能对折让作出详细反映),并在此基础上进行综合分析,找出票外折让,及时调整企业会计账户,准确反映企业当年损益情况。

3.比照坏账处理办法来管理应付未付款项,即规定“应付未付款项,凡超过三年仍未支付的,一律计入当年度损益,计征企业所得税。

如以后年度因债权人追偿发生支付的,在支付年度调减当年损益”。

需要强调的是对外资企业国家税务总局有明确规定。

根据《关于外商投资企业和外国企业接受捐赠税务处理的通知》(国税发[1999]195号)规定,企业的应付未付款,凡债权人逾期两年未要求偿还的,应计入企业当年度收益计算缴纳企业所得税。

.....

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>