

<<企业所得税申报审核指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税申报审核指南>>

13位ISBN编号：9787801175342

10位ISBN编号：7801175344

出版时间：2005-5-1

出版时间：中国税务

作者：郭洪荣

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>

## <<企业所得税申报审核指南>>

### 内容概要

2004年底编印的《企业所得税申报审核指南》是2003年底出版的《企业所得税申报审核指南》的升级版，可定位为升级版2005。

升级版在保持原版特点的前提下，主要在以下几个方面进行了修改： 一、与法规指南，行业实务指南相呼应，避免重复。

配合升级版2005的出版，我们还将相应出版《企业所得税汇算清缴法规指南》和《事业单位财会与纳税实务指南》。

因此，在编辑升级版2004时，删除了与法规指南，行业实务指南重复的部分，以使三个出版物联合组成一个完整的企业单位企业所得税汇算清缴指南，三这是三位一体的姊妹篇。

二、篇章结构吮吸作了调整。

突出申报实务部分，接着附表，次主表，最后报表格式的顺序组成章节，这个调整，使主要部分突出，并方便阅读。

三、对差异部分进行全面的修订。

原版当中，对会计制度与税法的差异芬尼不够全面，修订时，从收入，扣除，资产和以前年度涉事项等五个方面进行了补充。

四、主要篇章系统化，注意各知识点的链接关系。

这方面的修改主要体现在《销售（营业）收入明细表》，《投资所得（损失）明细表》，《销售（营业）成本明细表》和《企业所得税纳税申报表》（主表）章节中，对有关收入项目，扣除项目，投资项目，资产项目的范围确定，计价方法，时间确认等内容作了补充说明。

## &lt;&lt;企业所得税申报审核指南&gt;&gt;

## 书籍目录

1. 《销售(营业)收入及其他收入明细表》的填报与审核1.1 《销售(营业)收入及其他收入明细表》概说1.1.1 报表结构说明1.1.2 填报的基本要求1.1.3 填报审核应注意的问题1.2 主营业务收入的填报和审核1.2.1 销售商品1.2.2 提供劳务1.2.3 让渡资产使用权1.2.4 建造合同1.3 其他业务收入的填报和审核1.3.1 材料销售收入1.3.2 代购代销手续费收入1.3.3 包装物出租收入1.3.4 其他1.4 视同销售收入的填报和审核1.4.1 视同销售收入产生的原因1.4.2 所得税规定的视同销售项目1.4.3 填报要求1.5 营业外收入的填报和审核1.5.1 固定资产盘盈1.5.2 处置固定资产净收益1.5.3 非货币性资产交易收益1.5.4 出售无形资产收益1.5.5 罚款净收入1.5.6 其他1.6 税收上应确认的其他收入的填报与审核1.6.1 因债权人原因确实无法支付的应付款项1.6.2 债务重组收益1.6.3 接受捐赠的资产1.6.4 资产评估增值1.6.5 其他1.7 非货币交易案例分析1.7.1 没有补价的商品易货业务1.7.2 不涉及补价的新货换旧货业务1.7.3 涉及补价的产品换材料1.8 债务重组的案例分析1.8.1 以低于债务账面价值的现金清偿债务1.8.2 以非现金资产抵偿债务时债务人的处理1.8.3 以非现金资产抵偿债务时债权人的处理1.8.4 以债务转为资本清偿债务1.8.5 修改条件债务重组2. 《金融企业收入明细表》的填报与审核2.1 《金融企业收入明细表》概说2.1.1 报表结构说明2.1.2 填报的基本要求2.1.3 纳税调整事项审核2.1.4 金融企业常识介绍.....3. 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表》的填报与审核4. 《成本费用明细表》的填报与审核5. 《金融企业成本费用明细表》的填报与审核6. 《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目明细表》的填报与审核7. 《投资所得(损失)明细表》的填报与审核8. 《纳税调整增、减项目明细表》的填报与审核9. 《税前弥补亏损明细表》的填报与审核10. 《免税所得及减免明细表》的填报与审核11. 《捐赠支出明细表》的填报与审核13. 《境外所得税抵扣计算明细表》的填报与审核14. 《广告费支出明细表》的填报与审核15. 《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》的填报与审核16. 《资产折旧、摊销明细表》的填报与审核17. 《坏账损失明细表》的填报与审核18. 《呆账准备计提明细表》的填报与审核19. 《保险准备金提转差纳稀调整表》的填报与审核20. 《企业所得税年度纳税申报表》的填报与审核21. 企业所得税的纳税申报与缴纳

## <<企业所得税申报审核指南>>

### 章节摘录

版权页：插图：（三）房地产开发业主营业收入的审核（1）收入范围的审核“房地产开发业务收入”包括：建设场地（土地）的销售收入；商品房销售收入；配套设施销售收入；代建工程（代建房）收入；商品房售后服务收入；出租房租金收入。

对于房地产开发企业在主营业务收入中核算的项目，超出销售范围的应调整到其他的相关收入项目。

（2）销售收入确认的审核房地产销售，指房地产经营商自行开发房地产，并在市场上进行的销售。

房地产销售与一般的销售商品类似，应按销售商品收入的确认原则确认收入。

如果房地产经营商事先与买方签订了合同，按合同要求开发房地产的，相关的收入确认应按建造合同的处理原则处理。

房地产销售中，房地产的法定所有权转移给买方，通常表明其所有权上的主要风险和报酬也已转移，企业应确认销售收入。

但也可能出现法定所有权转移后，所有权上的风险和报酬尚未转移的情况。

以下属于法定所有权转移后，所有权上的风险和报酬尚未转移的情况：卖方根据合同规定，仍有责任实施重大行动，例如工程尚未完工。

在这种情况下，企业应在实施的重大行动完成时确认收入。

合同存在重大不确定因素，如买方有退货选择权的销售。

企业应在这些因素消失后确认收入。

房地产销售后，卖方仍有某种程度的继续涉入，如签订有销售回购协议、卖方保证买方在特定时期内获得既定投资报酬的协议等。

在这些情况下，企业应分析交易的实质，确定是作为销售处理，还是作为筹资、租赁或利润分成处理

。

## <<企业所得税申报审核指南>>

### 编辑推荐

《企业所得税申报审核指南(升级版2006)》是中国税收法规指南系列。

<<企业所得税申报审核指南>>

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>