

<<企业所得税管理操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税管理操作指南>>

13位ISBN编号：9787802355507

10位ISBN编号：7802355508

出版时间：2011-10

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局 编

页数：365

字数：353000

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>

<<企业所得税管理操作指南>>

内容概要

国家税务总局编著的《保险业（2010年版）》以新企业所得税法、新企业会计准则及新保险法为依据，紧密结合保险业经营和会计核算的特点而编写。它主要适用于税务部门负责保险企业所得税管理的管理员、评估员和稽查员，同时也为保险企业财务人员提供参考。

<<企业所得税管理操作指南>>

书籍目录

- 第一章 行业概述
 - 第一节 我国保险业简介
 - 一、我国保险业的发展
 - 二、新世纪我国保险业的主要特点
 - 第二节 保险业的组织形式和组织结构
 - 一、股份有限公司组织模式
 - 二、保险控股集团组织模式
 - 第三节 保险业务介绍
 - 一、保险的一般概念
 - 二、保险业务类型
 - 三、保险业务流程
 - 第四节 保险业相关行业简介
 - 一、保险代理人
 - 二、保险经纪人
 - 三、保险公估机构
 - 四、保险资产管理公司
 - 五、代表机构
- 第二章 保险业务的会计核算
 - 第一节 保险业务的核算特点
 - 第二节 财产保险业务的核算
 - 第三节 人身保险业务的核算
 - 一、人身保险业务的核算特点
 - 二、人寿保险业务的核算
 - 三、健康保险与意外伤害保险业务的核算
 - 第四节 再保险业务的核算
 - 一、再保险业务核算的特点
 - 二、再保险业务核算的会计科目设置
 - 三、再保险业务的核算内容和账务处理
 - 第五节 保险资金运用的核算
 - 一、保险资金运用简介
 - 二、金融资产投资业务的核算
 - 第六节 保险业财务报表介绍
 - 一、资产负债表
 - 二、利润表
 - 三、其他相关报表
 - 四、财务报表附注
- 第三章 应纳税所得额的确认与计算
 - 第一节 应纳税所得额计算的基本原则
 - 第二节 收入确认税法与会计差异
 - 一、保费收入
 - 二、投资收益
 - 三、公允价值变动收益
 - 四、汇兑收益
 - 五、其他业务收入
 - 六、营业外收入

<<企业所得税管理操作指南>>

七、不征税收入

八、免税收入

第三节 税前扣除税法与会计差异

一、准备金

二、赔付支出

三、手续费及佣金支出

四、汇兑损失

五、业务及管理费

六、各项税金

七、捐赠支出

八、资产减值

九、资产损失

十、不得税前扣除的支出

第四节 资产税务处理

一、固定资产

二、无形资产

三、长期待摊费用

四、投资资产

第五节 特殊事项的处理

一、赠送保险

二、再保险

第六节 应纳税所得额和应纳税额的计算

一、应纳税所得额的计算

二、应纳税额的计算

第四章 征收管理

第一节 信息采集与日常管理

一、企业基本信息与户籍管理

二、账簿、凭证管理

三、发票管理

四、申报信息与管理

五、备案与审批管理

六、台账管理

七、税收分析

第二节 预缴管理

一、预缴方式

二、预缴期限

三、预缴申报资料

四、预缴中报表的填列

五、预缴管理流程

第三节 汇缴管理

一、缴纳方法

二、年度申报期限

三、年度申报资料

四、年度申报表的填列

五、纳税评估与检查

第四节 跨地区汇总纳税企业所得税管理

一、跨地区汇总纳税总分机构税务登记管理

<<企业所得税管理操作指南>>

- 二、跨地区经营汇总纳税企业预缴管理
- 三、跨地区汇总纳税分支机构分配表管理
- 四、跨地区汇总纳税企业汇算清缴管理
- 五、跨地区汇总纳税企业所得税信息管理系统
- 第五节 清算期间的所得税管理
 - 一、清算期间的企业所得税处理
 - 二、企业清算所得税申报
 - 三、企业清算所得税申报表的填列
 - 四、企业所得税清算后续工作
- 第六节 源泉扣缴
- 第七节 与其他税种的统筹管理
 - 一、与营业税统筹管理
 - 二、与个人所得税统筹管理
 - 三、与其他税种统筹管理
- 第八节 纳税服务
 - 一、纳税人的权利与义务
 - 二、纳税服务的基本原则
 - 三、纳税服务的主要内容
- 第五章 纳税评估及预警分析
 - 第一节 纳税评估概述
 - 一、纳税评估简介
 - 二、纳税评估方法
 - 三、纳税评估模型
 - 四、纳税评估流程
 - 第二节 纳税评估指标体系
 - 一、通用分析单一指标设置
 - 二、通用分析复合指标设置
 - 三、保险业特定分析指标设置
 - 第三节 纳税评估预警分析
 - 一、税收预警分析简介
 - 二、企业所得税预警管理主要内容
 - 三、保险业纳税评估指标预警值
 - 第四节 纳税评估的组织体系和机制
 - 一、纳税评估组织体系
 - 二、纳税评估工作机制
- 第六章 常见涉税风险点及识别
 - 第一节 收入确认的涉税风险点及识别
 - 一、已赚保费的涉税风险点及识别
 - 二、投资收益的涉税风险点及识别
 - 三、公允价值变动收益的涉税风险点及识别
 - 四、汇兑收益的涉税风险点及识别
 - 五、其他业务收入的涉税风险点及识别
 - 六、营业外收入的涉税风险点及识别
 - 七、税收上应确认的其他收入的涉税风险点及识别
 - 第二节 成本费用的涉税风险点及识别
 - 一、赔付支出的涉税风险点及识别
 - 二、手续费及佣金的涉税风险点及识别

<<企业所得税管理操作指南>>

- 三、准备金的涉税风险点及识别
- 四、业务及管理费的涉税风险点及识别
- 五、分保费用的涉税风险点及识别
- 六、保单红利的涉税风险点及识别
- 七、退保金的涉税风险点及识别
- 八、其他成本费用的涉税风险点及识别
- 第三节 其他方面的涉税风险点及识别
 - 一、资产损失事项的涉税风险点及识别
 - 二、固定资产加速折旧的涉税风险点及识别
- 附录
 - 一、纳税评估案例
 - 二、相关法律法规和政策规定

<<企业所得税管理操作指南>>

章节摘录

版权页：插图：（3）税法与会计差异及处理。

通过对税法和会计准则的比较，可以发现在大多数情况下，长期股权投资的计税基础和会计初始确认金额是一致的，但是在通过企业合并取得长期股权投资、通过不具有商业实质或资产的公允价值不能可靠计量的非货币性资产交换取得长期股权投资等情况下，长期股权投资的计税基础与会计初始确认金额存在差异。

在未来转让或处置该长期股权投资时，应按计税基础扣除。

对采用成本法核算的长期股权投资，会计准则规定“投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回”。

但是，上述会计上“作为初始投资成本收回”的超过部分，税法上将其确认为投资收益，且不调整该投资资产的计税基础，故存在税法与会计差异，应进行纳税调整。

补充说明：《财政部关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会[2009]8号）规定，采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

<<企业所得税管理操作指南>>

编辑推荐

《企业所得税管理操作指南:保险业(2010年版)》由中国税务出版社出版。

<<企业所得税管理操作指南>>

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>