

<<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：9787802355514

10位ISBN编号：7802355516

出版时间：2012-5

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局

页数：299

字数：292000

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

为帮助广大税务人员正确理解和掌握民航运输业企业所得税管理的有关内容，拓展思路，规范管理，国家税务总局编写了《企业所得税管理操作指南：民航运输业（2010年版）》一书。

《企业所得税管理操作指南：民航运输业（2010年版）》以《中华人民共和国企业所得税法》和《企业会计准则》为依据，把握税法精神和内涵，紧密结合民航运输业生产经营和会计核算的特点，注重操作性和指导性，主要适用于税务机关负责民航运输业所得税管理的税务管理员、评估员和稽查员。

## <<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 民航运输业概述及特点

- 一、我国民航运输业体系
- 二、民航运输业特点
- 三、民航运输业的发展概况

##### 第二节 民用航空组织形式和组织结构

- 一、民用航空组织体系
- 二、主要民航运输企业组织形式
- 三、民航运输企业内部组织结构

##### 第三节 民航运输业业务范围和财务会计核算体系

- 一、民航运输业业务范围
- 二、民航运输业财务会计管理体系

#### 第二章 应纳税所得额的确认和计算

##### 第一节 应纳税所得额的确认原则

- 一、净所得课税原则
- 二、税法优先原则
- 三、权责发生制原则
- 四、真实性原则
- 五、实质重于形式原则
- 六、收入实现原则

##### 第二节 收入确认

- 一、收入的确认原则
- 二、民航运输业收入的内容
- 三、收入的确认及税法与会计差异

##### 第三节 税前扣除和资产的税务处理

- 一、税前扣除的原则
- 二、税前扣除的范围
- 三、税前扣除项目及税法与会计差异
- 四、资产的税务处理及税法与会计差异

##### 第四节 特殊业务的税务处理

- 一、常旅客业务
- 二、退租检修
- 三、飞机组件折旧
- 四、飞行训练费
- 五、远期金融交易
- 六、政府性基金

##### 第五节 应纳税所得额的计算

##### 第六节 应纳税所得额的计算

- 一、应纳税额的计算公式
- 二、境外所得计征企业所得税的计算
- 三、清算所得的计算

##### 第七节 源泉扣缴

- 一、民航运输业主要税收协定
- 二、民航运输业源泉扣缴所得税相关规定

#### 第三章 征收管理

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 第一节 信息采集

- 一、税务登记信息
- 二、税种鉴定和税收认定信息
- 三、申报征收信息
- 四、第三方信息

### 第二节 日常管理

- 一、税务登记管理
- 二、账簿、凭证管理
- 三、发票管理
- 四、申报管理
- 五、涉税事项管理
- 六、台账管理
- 七、税收分析

### 第三节 预缴管理

- 一、预缴方法
- 二、预缴期限
- 三、预缴申报资料
- 四、预缴管理的业务流程

### 第四节 汇算清缴管理

- 一、汇算清缴方法
- 二、汇算清缴期限
- 三、汇算清缴申报资料
- 四、汇算清缴业务流程

### 第五节 跨地区经营汇总纳税企业管理

- 一、税务登记管理
- 二、预缴管理
- 三、分配表管理
- 四、汇缴管理

### 第六节 与其他税种的统筹管理

- 一、与货物税的统筹管理
- 二、与个人所得税的统筹管理
- 三、与其他税种的统筹管理

## 第四章 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
- 三、纳税评估岗位职责

### 第三节 纳税评估指标体系

- 一、通用分析单一指标
- 二、通用分析复合指标设置
- 三、各税种间综合分析指标
- 四、民航运输企业特定分析指标

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 第四节 纳税评估预警分析

- 一、税收预警分析基本方法
- 二、企业所得税预警管理主要内容

### 第五节 纳税评估底稿及指标运用

- 一、纳税评估工作底稿
- 二、纳税评估指标运用

## 第五章 日常核查

### 第一节 日常核查的概述

- 一、日常核查的基本目标
- 二、日常核查的基本方法
- 三、日常核查的工作程序

### 第二节 收入的日常核查

- 一、客运收入核查
- 二、货邮运收入核查
- 三、代理手续费收入核查
- 四、附加费收入核查
- 五、联营收入核查
- 六、投资收益核查
- 七、营业外收入核查

### 第三节 成本费用的核查

- 一、燃油费核查
- 二、起降服务费核查
- 三、餐供费核查
- 四、飞机（发动机）大修理费核查
- 五、机身（发动机）退租检修费核查
- 六、制服费核查
- 七、飞行训练费核查
- 八、飞机（发动机）保险费核查
- 九、经营租赁费核查
- 十、融资租赁费用核查
- 十一、固定资产折旧核查
- 十二、无形资产摊销核查
- 十三、工资薪金支出及职工福利费、工会经费、职工教育经费核查
- 十四、手续费及佣金核查
- 十五、对外捐赠核查
- 十六、罚款、滞纳金、违约金核查
- 十七、自然灾害和意外事故损失核查
- 十八、预计负债核查
- 十九、弥补亏损核查
- 二十、关联企业往来核查

### 第四节 其他方面核查

- 一、补贴收入核查
- 二、政府性基金核查
- 三、源泉扣缴核查

## 附录

### 相关法律法规和政策规定



## <<企业所得税管理操作指南>>

### 编辑推荐

为帮助广大税务人员正确理解和掌握民航运输业企业所得税管理的有关内容，拓展思路，规范管理，国家税务总局编写了《企业所得税管理操作指南·民航运输业》一书。本书以《中华人民共和国企业所得税法》和《企业会计准则》为依据，把握税法精神和内涵，紧密结合民航运输业生产经营和会计核算的特点，注重操作性和指导性，主要适用于税务机关负责民航运输业所得税管理的税务管理员、评估员和稽查员。

<<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>