

<<医药制造业>>

图书基本信息

书名：<<医药制造业>>

13位ISBN编号：9787802355552

10位ISBN编号：7802355559

出版时间：2011-6

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局 编

页数：266

字数：262000

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>

<<医药制造业>>

内容概要

为帮助广大税务人员正确理解和掌握医药制造业企业所得税管理的有关内容,《医药制造业(2010年版)》以《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和企业会计准则为依据,结合医药生产企业生产经营和财务核算特点而编写。

全书共分六章,主要包括:应纳税所得额的确认和计算,常见涉税风险点及识别,征收管理,纳税评估及预警分析等。

本书主要适用于税务机关负责医药生产企业所得税管理的管理员、评估员和稽查员。

<<医药制造业>>

书籍目录

第一章 行业概述

第一节 医药制造业简介

- 一、医药制造业概况
- 二、医药制造业的主要特点
- 三、医药制造业发展现状和趋势
- 四、医药生产企业组织结构和岗位设置

第二节 医药制造业和药品的分类

- 一、医药制造业的分类
- 二、药品的基本分类

第三节 医药制造业的生产经营流程

- 一、采购业务流程
- 二、生产工艺流程
- 三、销售业务流程

第四节 医药制造业财务核算特点

- 一、财务部门岗位设置及主要职责
- 二、财务核算特点

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

第二节 收入确认

- 一、收入的确认原则
- 二、收入的范围
- 三、收入的确认

第三节 税前扣除

- 一、税前扣除的基本原则
- 二、成本
- 三、费用
- 四、税金
- 五、损失
- 六、不得在税前扣除的支出

第四节 资产的税务处理

- 一、固定资产
- 二、无形资产
- 三、长期股权投资
- 四、金融资产
- 五、存货
- 六、长期待摊费用

第五节 特殊项目的税务处理

- 一、企业重组
- 二、非货币性资产交换
- 三、政策性搬迁或处置收入

第六节 税收优惠

- 一、国债利息收入
- 二、权益性投资收益
- 三、研究开发费用加计扣除
- 四、残疾人员工资加计扣除

<<医药制造业>>

- 五、固定资产加速折旧
- 六、技术转让所得
- 七、高新技术企业
- 八、小型微利企业
- 九、资源综合利用
- 十、环境保护节能节水项目所得
- 十一、专用设备投资抵免税额
- 十二、过渡优惠政策

第七节 应纳税所得额和应纳税额

- 一、应纳税所得额和应纳税额的计算
- 二、境外所得税额抵免
- 三、清算的所得税处理

第三章 常见涉税风险点及识别

- 第一节 收入确认的风险点及识别
- 第二节 成本费用扣除的风险点及识别
- 第三节 资产税务处理的风险点及识别
- 第四节 税收优惠执行的风险点及识别

第四章 征收管理

第一节 日常管理

- 一、税务登记管理
- 二、账簿凭证管理
- 三、发票管理
- 四、涉税事项管理
- 五、纳税服务

第二节 申报征收管理

- 一、预缴管理
- 二、汇算清缴管理
- 三、清算管理
- 四、跨地区经营汇总纳税企业征收管理

第三节 税源监控管理

- 一、税源监控基础信息应用
- 二、税源监控重要信息应用
- 三、税源统计分析
- 四、税务协助

第四节 与其他税种的统筹管理

- 一、与增值税的统筹管理
- 二、与个人所得税的统筹管理
- 三、与房产税的统筹管理
- 四、与印花税的统筹管理

第五章 纳税评估及预警分析

- 第一节 纳税评估信息采集
- 第二节 纳税评估主要分析方法
- 第三节 风险预警值的设置和测算
- 第四节 纳税评估指标
- 第五节 纳税评估程序

第六章 日常检查

- 第一节 收入的检查

<<医药制造业>>

第二节 成本和费用的检查

第三节 其他收支的检查

附录

一、纳税评估案例

二、相关法律法规和政策规定

<<医药制造业>>

章节摘录

版权页：插图：纳税评估指标预警值是税务机关根据所掌握的地区宏观税收情况、行业税负情况、企业生产经营和财务核算情况以及其他内外部相关信息，运用统计学方法计算出的算术加权平均值及其合理的变动范围。

1. 纳税评估风险预警值的设置 纳税评估指标预警值的设置要综合考虑医药制造业的子分类、生产规模、产品品种数量、产品计划控制水平以及能耗物耗是否稳定、财务核算是否规范等特点和因素。通过测算医药制造行业子分类的平均指标和企业历史动态的平均指标确定预警值，使其合理准确，具有可比性。

医药制造业的行业产值、行业利润和税收贡献会随着市场、时间等因素发生变化，税务机关应根据变化情况对医药制造业纳税评估指标预警值设置进行动态管理。

2. 纳税评估风险预警值的测算 纳税评估指标风险预警值的测算一般有两种方法：根据统计学的离差公式计算聚离区间确定预警值；根据管理经验正常指标区间确定预警值。

医药制造业纳税评估指标预警值的测算样本的选择，应按照医药制造业的子分类选择测算样本，即化学药品原药制造、化学药品制剂制造、中成药制造、兽用药品制造、生物生化制品制造、卫生材料及医药用品制造和中药饮片加工，每类样本选择数量应达到一定比例。

具体纳税评估指标预警值的测算可按以下统计学的离差公式分步骤进行：(1) 评估指标平均水平测算。评估指标的平均水平可以用平均数公式计算确定，在足够样本的基础上，分别计算医药制造业纳税评估指标的平均水平。

编辑推荐

《企业所得税管理操作指南(2010年版):医药制造业》由中国税务出版社出版。

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>