

<<税务代理实务>>

图书基本信息

书名：<<税务代理实务>>

13位ISBN编号：9787802356061

10位ISBN编号：7802356067

出版时间：2011-2

出版时间：中国税务

作者：《税务代理实务》编委会 编

页数：225

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>

<<税务代理实务>>

内容概要

《2011年全国注册税务师执业资格考试辅导用书：税务代理实务》内容全面，重点突出，包括了历年试题规律分析、重点难点分析、典型例题解析、同步强化练习以及跨章节综合练习题、全真模拟试题，有较强的针对性，利于考生复习迎考，掌握重点和难点。

<<税务代理实务>>

书籍目录

第一部分 历年试题规律总结与趋势预测一、教材基本结构与变化情况二、历年考试试题总结与分析三、2008年考试趋势预测第二部分 各章内容辅导及强化练习第一章 导论本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第二章 税务管理概述本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第三章 税务登记代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第四章 发票领购与审查代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第五章 建账建制代理记账实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第六章 企业涉税会计核算本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第七章 流转税纳税申报代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第八章 所得税纳税申报代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第九章 其他税种纳税申报代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十章 代理纳税审查方法本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十一章 流转税纳税审核代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十二章 过渡期的所得税纳税审核代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十三章 其他税种纳税审核代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十四章 税务行政复议代理实务本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十五章 税务咨询与税务顾问本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十六章 注册税务师执业文书本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第十七章 税务代理执业风险与质量控制本章内容解读重点、难点及历年考点典型例题解析同步强化练习题及答案第三部分 跨章节综合练习题一、综合性试题二、综合练习题第四部分 全真模拟试卷模拟试卷参考答案附录 中华人民共和国增值税暂行条例新旧对照 中华人民共和国消费税暂行条例新旧对照 中华人民共和国营业税暂行条例新旧对照

<<税务代理实务>>

章节摘录

(2) 审核“投资收益”、“未分配利润”，对于税后利润从应税所得中调减。如联营分回利润、股息收入、境外收益，按税法规定免予征税的所得，企业事业单位进行技术转让500万元以下的收益，国库券利息收入等，直接从应税所得中扣除。注册税务师应根据所得税申报表及附表有关项目，结合“投资收益”科目进行核查。对于企业来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时从其应纳税额中扣除。因此，应重点审核企业境外所得税款扣除限额的计算是否正确，申请抵免的境外所得税额是否有投资国税务机关填发的完税凭证原件等。

5. 外国企业常驻代表机构应税所得审核要点 (1) 采取按实征税方法应税所得的核查 根据纳税人对外签订的合同，对照会计账簿及收支原始凭证，核查常驻代表机构的佣金、回扣收入是否全部入账，有无收入结算、支付地点在境外，或者直接支付给总机构而未计收入的情况。

(2) 采取按经费支出征税方法应税所得的核查 根据纳税人的经费支出明细账，对照银行存款对账单，审核企业计税费用支出是否全部入账，有无应由纳税人负担但未在账目中反映的费用，如总机构直接支付给常驻代表机构雇员的工资可不入账，但属于该纳税人的经费支出。审核有无将发生的利息收入冲减经费支出的问题，有无属于纳税人的经费支出，如支付的滞纳金、罚款等，不应并入应纳税所得额的情况。

6. 外币业务的审核要点 (1) 审核各相关明细账户，核对有关原始凭证，看有无外币收入业务实现后未及时记账或未按规定要求记账的情况。

(2) 审核企业按照记账本位币和各种外币设置的“银行存款”明细账户，并对各账户的期末余额按规定的方法进行核对，看企业将外币折合成记账本位币或将记账本位币折合成外币的计算是否正确，有无错计汇兑损益，进而影响财务费用的情况。

(3) 审核记账本位币和各种外币存款账户余额，并将余额的折合率同规定的人民币汇价相比较，如果期末余额的折合率高，可能是多计汇兑损失，多列财务费用。

(4) 审核外币金额结算账户，对资产类账户要注意结转余额，看其有无只有外币而没有记账本位币金额（可能少计汇兑损失）的问题。

负债类账户则相反，只有外币金额没有记账本位币金额的，可能是多转汇兑收益；只有人民币金额而没有外币金额的，可能是少转汇兑损益。

(5) 逐项审核计算和结转汇兑损益情况，看有无计算差错、应结转而未结转、把汇兑收益转到“实收资本”、“盈余公积”、“利润分配”或其他科目的情况。

(6) 审核有无企业为购建固定资产而发生的汇兑损益，在固定资产尚未办理竣工决算前计入损益处理的情况。

7. 对关联企业业务往来的审核要点 (1) 企业与关联企业之间购销业务的审核要点 审核“自制半成品”、“库存商品”、“分期收款发出商品”、“主营业务收入”（营业收入或其他收入）等明细账的借方发生额及余额，并同各该明细账相对应的会计科目相核对，从中确定企业的关联企业或可能是关联企业的客户。

对已确定为企业的关联企业或可能是关联企业的客户，应通过原始凭证和有关合同、协议，进一步审核企业向其提供商品或服务的成本利润情况，看有无不按独立企业之间的业务往来作价的情况。

。

.....

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>