

## <<企业所得税实务>>

### 图书基本信息

书名：<<企业所得税实务>>

13位ISBN编号：9787500535317

10位ISBN编号：7500535317

出版时间：1998-9

出版时间：中国财政经济出版社

作者：刘宝柱

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>

<<企业所得税实务>>

内容概要

企业所得税实务，ISBN：9787500535317，作者：刘宝柱编著

## <<企业所得税实务>>

### 书籍目录

#### 第一章 企业所得税概述

- 一、企业所得税的概念
- 二、我国企业所得税制的建立和发展
  - (一) 我国企业所得税制的建立
  - (二) 1994年企业所得税改革的主要内容
  - (三) 现行企业所得税制存在的主要问题及改革的方向

#### 第二章 纳税人和征税对象

- 一、纳税人
  - (一) 判定纳税人的标准
  - (二) 纳税人的范围
- 二、征税对象
  - (一) 征税对象的确定原则
  - (二) 征税对象的具体内容

#### 第三章 应纳税所得额的确定

- 一、应纳税所得额的确定方法
- 二、收入总额
  - (一) 收入总额的概念
  - (二) 收入总额的内容
  - (三) 收入的确认
- 三、成本、费用和损失
  - (一) 成本费用
  - (二) 税金
  - (三) 损失
- 四、纳税调整项目
  - (一) 工资
  - (二) 职工工会经费 职工福利费职工教育经费
  - (三) 利息
  - (四) 公益、救济性捐赠
  - (五) 业务招待费
  - (六) 职工养老保险基金和待业保险基金
  - (七) 财产、运输保险费
  - (八) 固定资产租赁费
  - (九) 坏帐准备金和呆帐准备金商品削价准备金
  - (十) 管理费
  - (十一) 经济补偿金
  - (十二) 其他扣除项目
  - (十三) 税前不允许扣除项目
- 五、免税项目和准予抵扣应纳税所得额的项目
  - (一) 免税的收入
  - (二) 准予抵扣应纳税所得额的项目

#### 第四章 资产的税务处理

- 一、固定资产的税务处理
  - (一) 固定资产的分类 计价及其会计处理
  - (二) 固定资产折旧
  - (三) 固定资产的转让

## <<企业所得税实务>>

(四) 固定资产盘亏、毁损和报废

二、无形资产和递延资产的税务处理

(一) 无形资产的税务处理

(二) 递延资产的税务处理

第五章 税率

第六章 企业所得税减免税

一、企业所得税减免税的概念

二、减免的主要内容

(一) 减免税的主要内容

(二) 与企业所得税减免税有关的几项规定

三、减免税的管理

(一) 减免税的申请程序

(二) 减免税的审批

(三) 减免税的监督管理

第七章 企业对外投资收入的税务处理

一、企业所得税的避免双重征税

(一) 国际双重征税的产生

(二) 国际双重征税的避免

(三) 我国税法对避免双重征税的规定

二、联营分回利润 股息 红利收入的税务处理

(一) 从联营企业分回利润补税问题

(二) 股息、红利补税问题

(三) 从中外合资企业分回利润补税问题

第八章 所得税会计

一、所得税会计的作用

二、所得税会计处理

(一) 应缴所得税的会计处理

(二) 应纳税所得与会计利润差异的会计处理

第九章 企业清算所得税

一、清算的程序

二、清算所得的计算

第十章 企业所得税汇算清缴及其改革

一、汇算清缴的概念及存在的问题

(一) 汇算清缴的概念

(二) 传统的汇算清缴模式存在的主要问题

二、汇算清缴的改革

附表一：企业所得税纳税申报表

附表二：企业所得税纳税调整项目表

附表三：企业减免税项目表

附表四：联营企业分利、股息收入纳税表企业所得税纳税申报表填报说明

<<企业所得税实务>>

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>