

图书基本信息

书名：<<企业所得税业务操作实务与处理技巧>>

13位ISBN编号：9787513612739

10位ISBN编号：7513612730

出版时间：2012-1

出版时间：中国经济

作者：戴琼

页数：604

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>

## 内容概要

2011年9月30日，国务院令605号颁布《国务院关于修改〈中华人民共和国资源税暂行条例〉的决定》，变原油、天然气资源税的“从量定额计征”为“从价定率计征”、提高焦煤的定额税率、增加贵重非金属矿原矿、稀土矿税目。

资源税的改革，为加快产业结构调整，建立节能型社会树立了新的里程碑。

2011年10月28日，财政部令65号颁布《关于修改〈中华人民共和国增值税暂行条例实施细则〉和〈中华人民共和国营业税暂行条例实施细则〉的决定》，提高了增值税和营业税的起征点，降低了微型企业和小型企业的税负，为增进社会就业，扶持微型企业和小型企业的发展松绑。

## 作者简介

戴琼，高级会计师、注册会计师、注册评估师、注册税务师，北京大学研究员、中财讯财税筹划技术研究院特聘专家，财税筹划实战专家，兼任多家大型企业财税顾问。

现任北京中崇信会计师事务所主任会计师、中恒永嘉税务师事务所首席合伙人，北京中企融智投资管理咨询有限公司合伙人。

曾任LG电子(中国)有限公司财税总括，中达安永会计9币事务所主任会计师、中达耀华信会计师事务所副主任会计师等职。

主要著作及论文有：《最新医院会计制度操作实务与报表审计应对》《最新企业所得税业务处理技巧与汇算填报方法》《中国企业财务精细化管理标准》《新税法下的纳税筹划》《财务风险控制体系的构建》《事业单位会计制度基于实践的几点思考》《事业单位财政拨款结转和结余资金会计核算的具体应用》等。

书籍目录

第一章 2011年度所得税汇算的特点

1. 企业所得税汇算清缴应关注的焦点
2. 企业所得税纳税调整的原理与方法
3. 新所得税法及其条例与原税法相比的重大变化
4. 企业所得税法及其实施条例的主要内容
5. 企业所得税纳税人范围的确定
6. 居民企业和非居民企业的界定
7. 企业所得税法中的法人概念
8. 应纳税所得额计算的基本原则
9. 亏损企业申报原则及亏损的确认方法

第二章 收入的确认方法及例解

10. 企业取得收入的种类及其内容
11. 货币形式取得收入的确定方法及原则
12. 非货币形式取得收入的确定方法及原则
13. 对于持续时间跨越纳税年度的收入的确认
14. 产品分成方式取得收入的确认
15. 非货币性资产交换的收入确认
16. “不征税收入”的具体规定
17. 商业折扣的处理与纳税调整
18. 现金折扣的处理与纳税调整
19. 有奖销售及捆绑式销售的处理与纳税调整
20. 计税营业额的税前减除处理与纳税调整
21. 分期收款方式销售收入的确认与纳税调整
22. 赊销方式销售收入的确认与纳税调整
23. 委托代销方式销售收入的确认与纳税调整

.....

第三章 扣除的确认方法及例解

第四章 税收优惠政策的运用与例解

第五章 特别纳税调整的方法及例解

第六章 纳税申报表的真报技巧及例解

第七章 非居民企业纳税申报表的填报技巧及例解

章节摘录

版权页：插图：这种差异的存在要求企业会计人员在确认与本单位无关的支出时，一方面应按会计配比及其他相关原则处理并提供该类事项的有关信息，同时也应在期末按税法配比原则将该类事项发生的支出作为永久性差异处理。

（四）修正核算差错时的配比程度不同在企业会计中，根据重要性原则将会计差错分为一般差错和重大差错（一般以某项交易事项差错金额占该类交易事项总金额的10%及其以上为标准），并按期间配比原则对重大差错进行处理。

如企业会计准则规定，本期发生的与前期相关的重大会计差错如影响损益，应将其调整发现（该差错）当期的期初留存收益，会计报表其他项目的期初数也应一并调整。

对于比较会计报表期间的重大会计差错应调整各该期间的净收益和其他相关项目。

而在税法中则不采用重要性原则，对于征税人和纳税人因工作失误而产生的多征或少征、未缴或少缴税款，不论金额大小，直接作为发现当期的事项处理。

如税收征管法规定，纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后应当立即退还；纳税人自结清税款之日起3年内发现的，可向税务机关退还多缴税款并加算银行同期存款利息，税务机关及时查实后应当立即退还。

同时还规定，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到5年。

这种情况的配比差异要求企业会计人员在发现计算差错时，应当首先分清楚该差错是否涉及税金，然后再按会计配比原则进行修正处理。

编辑推荐

《企业所得税业务操作实务与处理技巧》依据最新企业所得税法规编写，税法解读精准，案例分析详实，重点难点突出，全面系统实用。

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>