

<<纳税检查实训>>

图书基本信息

书名：<<纳税检查实训>>

13位ISBN编号：9787550405745

10位ISBN编号：7550405743

出版时间：2012-2

出版时间：西南财经大学出版社

作者：贾鸿，莫云 主编

页数：194

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>

<<纳税检查实训>>

内容概要

纳税检查课程是财政、税务专业开设的一门专业主干课程，同时又是一门理论和实践并重的课程。这门课程融财税理论与税收政策、会计核算方法和税务查账技能等知识为一体，综合性、实践性、政策性强，涉及面广，技术水平要求高。

开设纳税检查实训(实验)课，是增强学生实践动手操作能力，培养适应社会需要的财税应用型人才的重要途径。

然而，由于近几年来我国财务会计和税收制度发生了较大的变化，目前高等院校财税专业可用的纳税检查实训(实验)教材很少，既有的教材也往往脱离了财务会计和税收制度改革发展的实际情况。

鉴于此，我们根据最新的财务会计和税收制度，结合多年的纳税检查课程教学经验，编写了本教材。

在编写过程中，我们力求体现以下特点：

一是新颖性。

在编写体例上，本书除了第一章阐述纳税检查基本方法之外，第二章到第七章分别是对各税种进行专项的纳税检查实训演练，第八章则是综合各税种进行纳税检查实训演练，有利于在教学活动中开展专项实训和综合实训。

在结构上，本书各章包括实训目的、实训内容和方法、实训项目演练三个部分，既有理论方法的指导，又有实训项目的演练，从而将理论和实际紧密结合起来。

为达到实训教学的目的，本书实训演练部分一律不附参考答案，如果因教学需要可向我们索取(QQ：1055744669；email：jh9829@126.com)。

二是实务性。

本书融税收理论、政策法规、税务会计与税收实务等知识于一体，理论与实践结合，重视操作性和实务性。

案例设计模拟企业实际经济业务发生情况，通过会计账簿、会计凭证、会计报表等资料呈现，增强学生对税务会计和纳税检查的实际感受，使学生的理论知识在实际业务中得到验证。

在适用政策法规方面，本书所涉及的经济业务均适用最新的会计、税法等规定。

三是全面性。

本书共八章，分别为“概论”、“增值税检查实训”、“消费税检查实训”、“营业税检查实训”、“土地增值税检查实训”、“企业所得税检查实训”、“个人所得税检查实训”、“纳税检查综合实训”，内容涉及国税、地税部门征收管理的主要税种。

此外，纳税检查案例设计中还考虑了房产税、印花税、土地使用税、车船税等小税种。

在有关税种的专项实训中，除了可对主体税种开展专项检查实训外，也可结合教学需要对所涉及的其他相关税种进行检查，以提高学生在纳税检查中综合运用相关知识的能力。

四是典型性。

根据所涉及的税种情况，本书分别选择了工业、建筑施工、房地产等不同行业的企业进行案例设计，使学生通过实训熟悉不同行业纳税检查的特点和规律。

在大量的案例中，我们力求筛选出在税收实务和税务稽查中具有普遍性的典型经济业务编入教材，所设计的偷漏税问题力求精简，难易程度合理搭配。

本书适用于高等院校财政、税务、会计等相关专业的本科生和硕士研究生的教学，也可作为财政、税务干部培训和从事相关工作的在职人员的学习参考用书。

<<纳税检查实训>>

书籍目录

- 第一章 概论
 - 第一节 纳税检查的程序和基本方法
 - 第二节 纳税检查多媒体教学系统的应用
- 第二章 增值税检查实训
 - 第一节 实训目的和要求
 - 第二节 实训内容和操作方法
 - 第三节 实训项目演练
- 第三章 消费税检查实训
 - 第一节 实训目的和要求
 - 第二节 实训内容和操作方法
 - 第三节 实训项目演练
- 第四章 营业税检查实训
 - 第一节 实训目的和要求
 - 第二节 实训内容和操作方法
 - 第三节 实训项目演练
- 第五章 土地增值税检查实训
 - 第一节 实训目的和要求
 - 第二节 实训内容和操作方法
 - 第三节 实训项目演练
- 第六章 企业所得税检查实训
 - 第一节 实训目的和要求
 - 第二节 实训内容和操作方法
 - 第三节 实训项目演练
- 第七章 个人所得税检查实训
 - 第一节 实训目的和要求
 - 第二节 实训内容和操作方法
 - 第三节 实训项目演练
- 第八章 纳税检查综合实训
- 参考文献

<<纳税检查实训>>

章节摘录

版权页：插图：（二）检查方法（1）重点检查评估文书是否由政府批准设立的房地产评估机构出具，检查房地产评估价格是否符合当时的公允价值。

（2）对旧房重置成本价和成新度的确认。

重点检查评估报告中是否包含了土地的评估价值，对包括在内的，应予以剔除，以取得土地使用权的实际支付价款计算土地的价值。

（3）对纳税人转让旧房扣除额的检查，应确定其土地的受让价格。

检查向土地管理部门补缴土地出让金金额或取得土地使用权的支付金额，对不能提供已支付地价款凭据的，不允许扣除取得土地使用权所支付的金额。

（4）检查纳税人自行申报的金额是否正确。

检查方法是，核定评估机构为纳税人出具的评估报告，比较计算应纳税额的相关数据是否一致，有无扩大或缩小的情况。

四、土地增值税清算的检查（一）清算收入的检查 检查收入时，应结合销售发票、销售合同、商品房销售（预售）许可证、房产销售分户明细表及其他有关资料，重点审核销售明细表、房地产销售面积与项目可售面积的数据关联性，以核实计税收入；对销售合同所载商品房面积与有关部门实际测量面积不一致而发生补、退房款的收入调整情况进行审核；对销售价格进行评估，审核有无价格明显偏低的情况。

必要时，主管税务机关可通过实地查验，确认有无少计、漏计事项，确认有无将开发产品用于职工福利、奖励、对外投资、分配给股东或投资人、抵偿债务、换取其他单位和个人的非货币性资产等情况。

（二）清算成本的检查 土地增值税扣除项目审核的内容有：取得土地使用权所支付的金额；房地产开发成本，包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用；房地产开发费用；与转让房地产有关的税金和国家规定的其他扣除项目。

1.检查扣除项目是否符合下列要求（1）在土地增值税清算中，计算扣除项目金额时，其实际发生的支出应当取得但未取得合法凭据的不得扣除。

（2）扣除项目金额中所归集的各项成本和费用必须是实际发生的。

<<纳税检查实训>>

编辑推荐

《经济管理实验实训系列教材:纳税检查实训》讲述了：由于近几年来我国财务会计和税收制度发生了较大的变化，目前高等院校财税专业可用的纳税检查实训（实验）教材很少，既有的教材也往往脱离了财务会计和税收制度改革发展的实际情况。

鉴于此，贾鸿和莫云等根据最新的财务会计和税收制度，结合多年的纳税检查课程教学经验，编写了《经济管理实验实训系列教材:纳税检查实训》。

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>