

图书基本信息

书名：<<税务检查综合案例与模拟查账（地税分册）>>

13位ISBN编号：9787801178879

10位ISBN编号：7801178874

出版时间：2006-5

出版时间：中国税务出版社

作者：陈玉琢

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

税务检查综合案例与模拟查帐（地税分册），ISBN：9787801178879，作者：叶美萍

书籍目录

1. 检查要求与情况说明2. 财务会计报表和纳税申报表3. 金沙房地产有限公司会计账簿 (2005年度部分资料)4. 金沙房地产有限公司会计凭证(部分)5. 模拟查账综合分析附录一 内资房地产开发企业所得税新旧政策的不同附录二 国家税务总局关于房地产开发有关企业 所得税问题的通知附录三 国家税务总局关于房地产开发业务征收企业 所得税问题的通知附录四 中华人民共和国企业所得税暂行条例附录五 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则附录六 国家税务总局关于印发《企业所得税税前扣除办法》的通知附录七 国家税务总局关于执行《企业会计制度》 需要明确的有关所得税问题的通知附录八 国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税 有关政策规定的通知

章节摘录

版权页：插图：1.2情况说明1.金沙房地产有限公司有关情况介绍（1）金沙房地产有限公司坐落于金沙市金江区桂花路18号，是金刚有限责任公司（属地税征管）采取派生分立方式于2004年1月设立的企业。

纳税人识别号41000800001918，法人代表为孔孝扬，财务主管为张明。

开户行金沙市工商银行桂花支行，账号4321123456789876。

企业所得税税率为33%，按季预缴，年终汇算清缴，采用“应付税款法”进行所得税会计处理，当地主管税务机关规定的房地产企业开发产品预售收入的利润率为15%，计税工资标准为800元/人·月，个人所得税按每月实际支付给职工的工资额已代扣代缴个人所得税，城市维护建设税的适用税率为7%，教育费附加征收率为3%，房产税从价计征的扣除标准为20%，城镇土地使用税适用年单位税额为每平方米2元。

该企业不享受税收优惠。

企业已申报的应纳税额均已缴纳。

（2）该企业采用新企业会计制度，会计资料较齐全，账表、账账、账证、证证、账实相符，借、贷平衡，会计凭证戳记手续齐全。

所给业务和发票视为真实，因此不需考虑发票检查问题。

2.会计资料等方面有关情况说明（1）该企业流转税以一个月为一个纳税期，企业已按账面记载的“主营业务收入”和“预收账款”按税法规定计算缴纳了营业税。

企业已记“预收账款”或“主营业务收入”的金额均已按规定计算缴纳了印花税。

（2）该公司2004.年初以拍卖方式取得土地使用权20000平方米。

已开工的项目于2005年11月份完工两个，其中：湘园规划占用土地4000平方米，总可售面积16000平方米，已售面积11000平方米；韶园规划占用土地2000平方米，总可售面积8000平方米，已售面积5000平方米；这两个项目都是从2005年初开始预售。

秀园规划占用土地5000平方米，至2005年底尚未完工。

编辑推荐

本书是“税务检查实务与案例分析丛书”之一，该套书根据目前的税收管理体制，以最新税收政策、《税收征管法》及其实施细则为依据，并根据公务员培训的特点，在阐述税务检查基本方法的基础上，着力运用大量案例分析和真实税收案件，使学习者能够领会和掌握税务检查的理念和方法，具有很强的启迪性和实用性。

《税务检查综合案例与模拟查账(地税分册)》是丛书的第五分册。

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>