

<<企业所得税管理操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税管理操作指南>>

13位ISBN编号：9787802353268

10位ISBN编号：7802353262

出版时间：2009-1

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局 编

页数：231

字数：227000

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>

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 内容概要

本书分为以下几个部分：

“行业概述”全面介绍了建筑业的概念、企业分类、行业特点、生产经营流程、组织结构以及财务核算模式和内容。

总结归纳了建筑业企业的产品特点、生产特点、经营管理特点和会计核算特点，并对企业生产经营流程、组织结构类型和财务核算模式进行了详细介绍。

“纳税人的确认”根据现行企业所得税法的规定，结合建筑业行业特点，对建筑企业所得税纳税人按照不同标准进行分类，并针对目前纳税人管理中的难点，对纳税人的具体情况进行了分析。

“应纳税所得额”依据企业所得税法和企业会计准则规定，介绍了建筑企业应纳税所得额的税收规定以及具体项目的会计处理和两者差异。

其中对建筑劳务收入和成本的确认，结合大量实例进行了详细阐述。

对建筑企业经常发生的业务，如境外劳务以及具有自身特点的资产、费用等作了重点介绍。

“征收管理”根据一般税务管理流程，针对建筑企业税务管理特点和要求，介绍了包括建筑企业税务登记、凭证管理、外出经营管理、申报征收管理、结算、清算管理和综合治税等内容。

“纳税评估及预警分析”以纳税评估工作流程为主线，阐述了建筑企业纳税评估工作各个环节和主要内容。

详细描述了建筑企业所得税纳税评估指标体系，并对建筑企业分土木建筑、市政路桥、设备安装、园林绿化、装饰装潢五个子行业分别构建了企业所得税纳税评估模型。

通过建筑企业评估实际案例介绍，完整展现建筑企业纳税评估的过程和内容。

“日常核查”介绍了建筑企业纳税人和纳税地点以及收入、成本费用、其他项目核查的方法和内容以及建筑业日常核查的关键点。

“附录”包括核查实例、相关法律法规和政策规定。

# <<企业所得税管理操作指南>>

## 书籍目录

### 第一章 行业概述

#### 第一节 建筑业的概念、分类及特点

- 一、建筑业的概念
- 二、建筑业的分类
- 三、建筑业的特点

#### 第二节 建筑业企业生产经营流程和组织结构类型

- 一、生产经营流程
- 二、组织结构类型

#### 第三节 建筑业财务核算模式及基本内容

- 一、财务核算模式
- 二、财务核算基本内容

### 第二章 纳税人的确认

#### 第一节 纳税人概述

- 一、纳税人
- 二、纳税人范围

#### 第二节 纳税人的分类及确认

- 一、纳税人的分类
- 二、纳税人的确认

### 第三章 应纳税所得额

#### 第一节 收入

- 一、建筑企业劳务收入的税收规定
- 二、建造企业劳务收入的会计规定
- 三、建筑企业劳务收入税收与会计差异分析
- 四、建筑企业其他收入

#### 第二节 扣除

- 一、成本
- 二、费用
- 三、税金
- 四、损失
- 五、其他支出
- 六、不得税前扣除的支出

#### 第三节 资产的税务处理

- 一、存货
- 二、固定资产
- 三、无形资产
- 四、投资资产

#### 第四节 应纳税所得额和应纳税额的计算

- 一、基本规定
- 二、境外建筑劳务所得税处理
- 三、清算所得的所得税处理

### 第四章 征收管理

#### 第一节 登记管理

- 一、建筑企业的登记
- 二、建筑企业的分类形式

#### 第二节 凭证管理

## <<企业所得税管理操作指南>>

一、账簿管理

二、发票管理

第三节 外出经营管理

一、管理方式

二、《外管证》制度

三、纳税地点的确认

四、协作管理

第四节 申报征收管理

一、征收方式

二、预缴申报

三、年度申报

四、税款扣缴

第五节 结算和清算管理

一、建筑项目的结算

二、建筑企业的清算

第六节 综合治税

一、综合治税的内容

二、综合治税的方式

三、综合治税的要求

第五章 纳税评估及预警分析

第一节 纳税评估的组织体系和运行机制

一、纳税评估组织体系

二、纳税评估运行机制

三、实施综合联评

第二节 建筑企业评估方式

一、内外结合

二、账实结合

三、谈检结合

四、纵横结合

第三节 纳税评估程序

一、对象确认

二、评估分析

三、约谈说明

四、实地核查

五、评估处理

第四节 纳税评估指标体系

一、建筑企业所得税纳税评估基本指标

二、建筑企业所得税纳税评估分析指标

三、建筑企业所得税纳税评估辅助指标

第五节 建筑企业所得税纳税评估模型

一、土木建筑企业所得税纳税评估模型

二、市政路桥企业所得税纳税评估模型

三、设备安装企业所得税纳税评估模型

四、园林绿化企业所得税纳税评估模型

五、装饰装潢企业所得税纳税评估模型

第六节 预警分析

一、税收预警分析的基本思路

## <<企业所得税管理操作指南>>

二、企业所得税预警管理内容和程序

三、建筑业内部财务预警指标的设定

### 第七节 纳税评估文书

一、纳税评估约谈通知书

二、纳税评估约谈说明记录

三、纳税评估工作底稿

四、纳税评估报告

五、纳税评估移送建议书

六、纳税评估管理建议书

### 第八节 纳税评估案例

一、确认对象

二、评估分析

三、询问核实

四、评定处理

五、管理建议

## 第六章 日常核查

### 第一节 纳税人和纳税地点核查

一、纳税人的核查

二、纳税地点的核查

### 第二节 收入核查

一、建造合同收入(工程结算收入)

二、其他业务收入

三、营业外收入

### 第三节 成本费用核查

一、工程成本

二、期间费用

三、工资薪金及职工三项费用

四、损失

五、固定资产

六、无形资产

七、营业外支出

### 第四节 其他项目核查

一、接受捐赠

二、境外所得

三、亏损弥补

四、税收优惠

## 附录

一、核查实例

二、相关法律法规和政策规定

## <<企业所得税管理操作指南>>

### 编辑推荐

《企业所得税管理操作指南(2009年版):建筑业》主要适用于从事建筑业企业所得税管理工作的管理员、评估员和稽查员,力求满足新时期建筑业企业所得税管理的基本要求;既可作为建筑业所得税管理人员的工具书,也可为基层税务机关提供税收管理工作思路。

《企业所得税管理操作指南(2009年版):建筑业》充分结合建筑企业经营、管理的特点,按照企业所得税法要求,以建筑业企业所得税管理为主线,对建筑业企业所得税纳税人确定、应纳税所得额、征收管理、纳税评估、日常核查等进行了详细说明;旨在统一全国建筑业企业所得税管理秩序,规范所得税管理内容,从而形成“明确主体-核实税基-规范征管-强化评估”四位一体的建筑业企业所得税管理体系。

<<企业所得税管理操作指南>>

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>