

<<企业纳税自查与调整>>

图书基本信息

书名：<<企业纳税自查与调整>>

13位ISBN编号：9787802356559

10位ISBN编号：7802356555

出版时间：2011-4

出版时间：中国税务

作者：刘启

页数：187

字数：208000

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>

<<企业纳税自查与调整>>

内容概要

《企业纳税自查与调整》的目的在于为读者提供解决涉税问题的思路和方法，由于税收的复杂性，税收政策在不断的调整变化之中，对书中提到的具体税收政策，读者应注意以最新政策为准。

<<企业纳税自查与调整>>

作者简介

刘启，北京税务经理税务会计资格考试研究院研究员。
国瑞鼎泰税务经理培训股份有限公司讲师。

注册税务师，会计师，省级征管能手，省级稽查能手，省级青年岗位能手，国家级稽查人才库成员，国家级兼职教师人才库成员。
中国纳税筹划网税务专家团队、答疑老师，中国纳税筹划网高端房地产培训《房地产开发企业全面税收管理》课程体系设计及主讲老师，清华大学税收经理人高级进修班特聘讲师。

<<企业纳税自查与调整>>

书籍目录

- 第1章 企业纳税自查基础分析
 - 1.1 企业自查的必要性
 - 1.2 企业纳税自查基本方法
 - 1.3 企业纳税自查涉税风险分析
- 第2章 企业纳税自查检查
 - 2.1 企业财务报表涉税风险分析
 - 2.2 账簿纳税自查及涉税分析
 - 2.3 会计凭证自查风险分析
- 第3章 行业自查
 - 3.1 工业行业自查
 - 3.2 商业行业自查
 - 3.3 房地产开发企业自查
 - 3.4 建筑安装企业自查
- 第4章 企业自查调整与防范篇
 - 4.1 企业纳税自查的调整方法
 - 4.2 企业各税种的账务调整方法
 - 4.3 企业自查处理与防范

<<企业纳税自查与调整>>

章节摘录

版权页：插图：（2）自查时要注意企业有无故意混淆合同性质的行为，如将有息贷款合同作为无息贷款合同、将农村手工业品购销合同作为农副产品收购合同。

对存在上述情况的，应深入企业单位内部供销、储运、业务等各有关部门，根据实质重于形式的原则，对企业单位所订立的各种合同、单据进行分类，区分哪些是应税合同、哪些是非应税合同以及免税合同。

（3）将应税合同的纳税贴花金额进行汇总，并与“管理费用”账户中的印花税支出数额进行核对，核实是否有应税未贴或少贴印花税的情况。

（4）应分清书据的订立方式，如果书据是以合同方式签订的，则持有书据的各方都应按全额纳税贴花；如果书据是由单方订立的，则应由立据人贴花，接受书据人不必再次贴花。

但应注意的是，如果立书据人未贴或少贴印花，书据的持有人已接受了这张书据，应当由持有人负责对其补贴印花税票。

（5）通过自查企业的“固定资产”、“无形资产”和“长期股权投资”账户的变动增减情况，核对有关记账凭证和原始凭证，应注意企业是否混淆了应税书据与免税书据，有无将应税书据当做免税或不征税书据处理的现象，从而核实应税书据是否已按规定计税贴花。

（6）分清企业单位的会计核算形式。

对采用一级核算的，只就财会部门设置的账簿纳税贴花，对设置在其他部门、车间的明细分类账簿不贴花；对采用分级核算形式的，除财会部门的账簿应贴花外，财会部门设置在其他部门和车间的明细分类账，也应按规定贴花。

（7）分清企业单位的记账方式和营业账簿形式。

在采用手工记账方式下，日常设置的营业账簿，无论是订本式账簿，还是活页式、卡片式账簿，都应按规定贴花。

对日常用单页表式记载资金活动情况，即以表代账的，在未形成账簿（册）前，暂不贴花，待装订成册时，按册贴花。

在采用电子计算机记账方式下，对平时输入计算机的综合、明细核算资料，在输出打印账页、装订成册后，应按照规定贴花。

<<企业纳税自查与调整>>

编辑推荐

《企业纳税自查与调整》是中国注册理财规划师协会CICFP，注册财税管理师资质考试指定教材。

<<企业纳税自查与调整>>

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>