

<<企业所得税纳税申报实务>>

图书基本信息

书名：<<企业所得税纳税申报实务>>

13位ISBN编号：9787509521243

10位ISBN编号：7509521246

出版时间：1970-1

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：张炜

页数：554

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>

<<企业所得税纳税申报实务>>

前言

企业所得税是我国现行开征税种中最为复杂的税种，业务处理涉及企业生产经营的全部过程。同时，由于会计和税法差异存在的客观性，决定企业所得税的基本要素和相关会计准则规定存在差异，使企业所得税的实务处理表现出复杂性。

企业所得税的实务操作，一般是企业涉税业务的处理的薄弱环节，企业所得税纳税申报表的填报，是目前企业涉税业务处理的难点与重点。

因此，从实务操作层面研究和掌握企业所得税和会计的差异，以及企业所得税纳税申报表填报的正确方法十分重要。

企业所得税纳税实务的处理主要表现为企业所得税纳税申报表的准确填报，通过企业所得税纳税申报表填报，完成企业所得税和会计差异的调整，及应纳税所得额和应纳税额计算。

本书的研究建立在对现行企业所得税法规分析和企业所得税和会计相关业务差异比较的基础上，本书根据企业所得税最新法规内容，以企业所得税的基本要素，即收入、扣除项目及资产税务处理的分析为主线，对企业所得税纳税申报实务操作问题进行了分析研究。

首先，本书分析了与企业所得税纳税申报相关的税法要素，以及企业所得税纳税申报表的基本结构；其次，分析了企业所得税的收入、扣除、资产及特殊业务处理的税法规定，及所得税和会计的差异，在此基础上通过大量范例全面、系统、详细分析了与其相关的企业所得税纳税申报表的填报。

本书着重突出以下特点：第一，结构合理。

本书从实务操作需要出发，按照企业所得税的基本要素分篇布局，依次对收入、扣除、资产及特殊业务的企业所得税处理，所得税和会计的差异及相关业务的纳税申报表填报进行了规范和细致分析。

第二，税收法规运用规范。

本书运用的税收法规内容涵盖了截至2010年4月的企业所得税重要法规；在实际业务涉税处理引用法规时，基本标示出法规文件号，解决以往此类书中对税法规定进行叙述，无法在实践中准确适用的问题。

便于纳税人对企业经济业务发生涉及需要处理的企业所得税问题直接查找相对应的法规，进行准确规范处理。

第三，覆盖面广。

本书基本包括了企业所得税纳税申报涉及各项业务处理的分析，尤其是对企业重组业务的所得税法规进行了详细的解读，并分析了企业重组业务所得税和会计的差异，以案例解析了企业重组业务相关的企业所得税纳税申报表填报。

第四，实用性强。

针对目前企业在所得税纳税申报表填报业务处理存在的问题，本书突出了可操作性，表现为以下几方面。

(1) 案例翔实。

本书为了解决企业所得税实务操作的重点和难点问题，分析了大量和企业实际业务相关的复杂的案例。

<<企业所得税纳税申报实务>>

内容概要

《企业所得税纳税申报实务》分析了与企业所得税纳税申报相关的税法要素，以及企业所得税纳税申报表的基本结构；另外，《企业所得税纳税申报实务》还研究了企业所得税的收入、扣除、资产及特殊业务处理的税法规定，以及所得税和会计的差异，在此基础上通过大量范例全面、系统、详细分析了与其相关的企业所得税纳税申报表的填报。

- 结构合理。

《企业所得税纳税申报实务》按照企业所得税的基本要素分篇布局，依次对收入、扣除、资产及特殊业务的企业所得税处理，所得税和会计的差异及相关业务的纳税申报表填报进行了规范和细致分析。

- 税收法规运用规范。

《企业所得税纳税申报实务》运用的税收法规内容涵盖了截至2010年4月的企业所得税重要法规，并基本标示出法规文件号。

- 覆盖面广。

《企业所得税纳税申报实务》基本包括了企业所得税纳税申报涉及各项业务处理的分析。

- 实用性强。

针对目前企业在所得税纳税申报表填报业务处理中存在的问题，《企业所得税纳税申报实务》突出了可操作性，表现为案例翔实、贴近实务、重点突出。

<<企业所得税纳税申报实务>>

作者简介

张炜，东北财经大学财税学院教授，经济学博士生，北京国家会计学院特聘教授，中国注册税务师，大连市注册税务师协会常务理事，担任多家企业税务顾问。

多年从事税收理论和实务研究与教学。

出版专著《新会计准则与现行税法比较及应用》、《新企业所得税法和会计准则比较研究》；编著《纳税会计》及《企业纳税自查》；在《财政研究》、《税务研究》及《国有资产管理》国家级刊物发表论文三十余篇；主持及参加国家和省级研究课题，承担大型企业纳税风险评估的研究项目；在校内为硕士研究生和本科生讲授《税收筹划》、《纳税会计》《税务管理》、《纳税检查》《税法》等专业课程。

同时为各级各地税务部门的业务培训讲授税收专业课程，为企业财务人员进行涉税实务操作的培训。

<<企业所得税纳税申报实务>>

书籍目录

第一篇 企业所得税纳税申报实务基础第一章 企业所得税纳税申报基本业务分析第一节 企业所得税应纳税所得额计算的税法结构第二节 企业所得税纳税申报表的基本结构分析第三节 企业所得税年度纳税申报表的分析填报第四节 企业所得税纳税申报和税款缴纳的税法分析第二章 企业所得税纳税调整的一般分析和实务处理第一节 企业所得税和会计差异调整的一般分析第二节 《纳税调整明细表》的分析和填报第二篇 企业所得税收入业务处理和相关纳税申报表分析填报第三章 企业所得税收入业务处理和会计相关业务比较分析第一节 企业所得税收入业务处理法规分析第二节 企业所得税收入和会计相关业务比较分析第四章 企业所得税收入相关业务纳税申报表的分析填报第一节 《收入明细表》(附表一)分析填报第二节 《以公允价值计量资产纳税调整表》(附表七)分析填报第三节 《纳税调整项目明细表》——收入类调整项目分析填报第三篇 企业所得税扣除项目处理和会计相关纳税申报表填报第五章 扣除项目基本处理企业所得税和会计相关业务的比较分析第一节 企业所得税法规有关扣除项目处理的基本法规分析第二节 企业所得税扣除项目处理和会计相关业务比较分析第六章 扣除项目财产损失业务处理企业所得税和会计相关业务的比较分析第一节 企业所得税财产损失处理的法规分析第二节 企业所得税财产损失处理和会计相关业务的比较分析第七章 企业所得税扣除相关业务纳税申报表的分析填报第一节 《成本费用明细表》(附表二)分析填报第二节 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》(附表七)分析填报第三节 《纳税调整项目明细表》(附表三)——扣除类调整项目分析填报第四篇 企业所得税资产处理和会计相关纳税申报表分析填报第八章 固定资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第一节 固定资产处理企业所得税的法规分析第二节 固定资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第九章 无形资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第一节 无形资产企业所得税处理的法规分析第二节 无形资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第十章 存货企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第一节 存货企业所得税处理法规分析第二节 存货企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第十一章 生产性生物资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第一节 生产性生物资产企业所得税处理的法规分析第二节 生产性生物资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第十二章 投资资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第一节 权益性投资资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第二节 债权性投资资产企业所得税处理和会计相关业务的比较分析第十三章 企业所得税资产业务处理相关纳税申报表的分析填报第一节 资产业务企业所得税处理的基本分析第二节 《资产折旧、摊销纳税调整明细表》(附表九)分析填报第三节 《资产减值损失项目调整明细表》(附表十)分析填报第四节 《长期股权投资所得(损失)明细表》(附表十一)分析填报第五节 《纳税调整项目明细表》资产类及准备金调整项目构成及填报第五篇 企业重组所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第十四章 企业重组所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报(一)第一节 企业重组所得税处理的基本分析第二节 企业法律形式改变所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第三节 企业债务重组所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第十五章 企业重组所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报(二)第一节 企业资产收购所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第二节 企业股权收购所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第三节 企业合并所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第四节 企业分立所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第十六章 企业所得税税收优惠和会计相关纳税申报表分析填报第一节 企业所得税税收优惠的法规分析第二节 《税收优惠明细表》(附表五)的分析填报第十七章 境外所得税抵免和会计相关纳税申报表分析填报第一节 境外所得税抵免的法规分析第二节 《境外所得税抵免计算明细表》(附表六)的分析填报第十八章 企业所得税弥补亏损和会计相关纳税申报表分析填报第一节 企业所得税弥补亏损的法规分析第二节 《企业所得税弥补亏损明细表》(附表四)的分析填报第十九章 房地产开发经营业务企业所得税处理和会计相关纳税申报表分析填报第一节 房地产开发经营业务企业所得税处理的法规分析第二节 房地产开发经营业务所得税处理的相关纳税申报表分析填报第二十章 企业所得税特别纳税调整和相关纳税申报表分析填报第一节 企业所得税特别纳税调整的法规分析第二节 企业所得税特别纳税调整的相关纳税申报表分析填报第二十一章 企业所得税特殊业务处理和会计相关纳税申报表分析填报第一节 企业清算业务所得税处理和《企业清算所得税申报表》分析填报第二节 核定征收企业所得税处理和《企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(B类)》分析填报第三节 代扣代缴企业所得税处理和《企业所得税扣缴报告表》分析填报第六篇 所得税会计核算第二十二章 所得税会计核算基础第一节

<<企业所得税纳税申报实务>>

所得税会计核算概述第二节 资产负债的账面价值和计税基础第三节 暂时性差异的确认和计量第二十三章 递延所得税和所得税费用第一节 递延所得税资产和递延所得税负债第二节 所得税费用的确认、计量及账务处理附录附表1 企业所得税收入业务与会计相关业务比较附表2 企业所得税扣除项目和会计相关业务差异比较表附表3 资产处理企业所得税法和会计准则比较

<<企业所得税纳税申报实务>>

章节摘录

插图：一、企业所得税纳税申报和纳税申报表构成的基本特点（一）分类申报按照企业财务核算水平及适用的企业所得税应纳税额的计算方法不同，企业所得税纳税申报划分为查账征收纳税申报（A类）和核定征收纳税申报（B类）。

按照业务内容、会计核算及企业所得税相关法规不同，企业所得税纳税申报表在收入、成本附表设计时，分别按照一般企业、金融企业及事业单位、社会团体、民办非企业单位进行设置。

按照企业适用会计制度或会计准则的状况不同，企业所得税纳税申报表的相关附表对不同企业设置了不同的填报内容。

（二）简化预缴《企业所得税法》第五十四条规定：“企业所得税分月或者分季预缴。

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

”《企业所得税法实施条例》第一百二十八条规定：“企业根据企业所得税法第五十四条规定分月或者分季预缴企业所得税时，应当按照月度或者季度的实际利润额预缴；按照月度或者季度的实际利润额预缴有困难的，可以按照上一纳税年度应纳税所得额的月度或者季度平均额预缴，或者按照经税务机关认可的其他方法预缴。

预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。

”根据企业所得税及条例的规定，企业所得税预缴的申报表的设置及纳税人的填报相对简单。

（三）强化汇算《企业所得税法》第五十四条规定：“企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

”

<<企业所得税纳税申报实务>>

编辑推荐

《企业所得税纳税申报实务》为最上手的纳税申报指导。

<<企业所得税纳税申报实务>>

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>