

<<石油天然气开采业>>

图书基本信息

书名：<<石油天然气开采业>>

13位ISBN编号：9787802355569

10位ISBN编号：7802355567

出版时间：2011-3

出版时间：中国税务出版社

作者：国家税务总局 编

页数：303

字数：294000

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>

<<石油天然气开采业>>

内容概要

石油天然气开采业是指发现和移动位于地壳内的递耗性石油天然气等矿产资源的行业，即勘探、发现、取得和开发石油天然气等矿产资源储量直到该储量能够开始被销售和使用的活动。

《石油天然气开采业(2010年版)》以严谨内容、翔实数据、直观图表帮助税务管理人员充分了解石油天然气开采业的相关知识、准确把握企业所得税管理要点、行业纳税评估及日常核查等工作。真正做到企业所得税管理的科学化、精细化、专业化，特别是分行业专业化管理的企业所得税征管新模式。

<<石油天然气开采业>>

书籍目录

第一章 行业概述

第一节 中国石油天然气行业发展状况

- 一、恢复和起步阶段
- 二、高速增长阶段
- 三、持续发展阶段

第二节 石油天然气行业特点

- 一、高风险
- 二、投资与收益之间相关性较低
- 三、投资与生产之间间隔时间长
- 四、单个项目成本较高
- 五、独有的成本分成协议
- 六、稀缺的不可重置资产
- 七、不同经营阶段的重叠
- 八、产量递减与成本递增特性
- 九、石油天然气定价机制

第三节 石油天然气开采过程

- 一、油气开采过程
- 二、油气生产过程及相应工艺流程
- 三、石油天然气行业主要业务

第四节 石油天然气开采企业成本核算

- 一、石油天然气成本的定义
- 二、石油天然气成本核算对象
- 三、石油天然气成本核算方法
- 四、成本科目设置

第五节 会计核算和所得税纳税管理模式

第二章 会计利润核算与应纳税所得额确认

第一节 收入的会计核算与税务处理

- 一、收入确认原则
- 二、收入总额
- 三、具体收入项目的确认

第二节 扣除的会计核算与税务处理

- 一、税前扣除的基本原则
- 二、油气生产成本
- 三、输油输气作业成本
- 四、费用
- 五、税金
- 六、损失
- 七、其他支出

第三节 资产的会计核算与税务处理

- 一、资产概述
- 二、固定资产
- 三、油气资产
- 四、无形资产
- 五、投资资产
- 六、长期待摊费用

<<石油天然气开采业>>

七、存货

第四节 特殊事项的会计核算与税务处理

- 一、关联交易
- 二、境外业务
- 三、企业重组与清算

第三章 税收优惠管理

第一节 优惠政策

- 一、加计扣除
- 二、税额抵免
- 三、减征免征
- 四、固定资产加速折旧
- 五、降低税率
- 六、其他优惠

第二节 税收优惠管理

- 一、审批管理
- 二、备案管理

第四章 征收管理

第一节 信息采集

- 一、基础信息
- 二、生产经营信息
- 三、第三方信息

第二节 日常管理

- 一、税务登记管理
- 二、税种鉴定管理
- 三、账簿凭证管理

第三节 预缴汇缴管理

- 一、预缴管理
- 二、汇算清缴管理
- 三、弥补亏损管理

第四节 资产损失扣除管理

- 一、资产损失范围
- 二、资产损失扣除管理

第五节 源泉扣缴管理

- 一、源泉扣缴管理概念
- 二、税务证明管理

第五章 纳税评估及预警分析

第一节 纳税评估概述

- 一、石油天然气开采行业纳税评估的特殊性
- 二、纳税评估工作内容
- 三、纳税评估分类
- 四、纳税评估组织体系

第二节 纳税评估程序

- 一、确定对象
- 二、审核分析
- 三、约谈查核
- 四、评估处理
- 五、评估流程

<<石油天然气开采业>>

六、评估文书

第三节 纳税评估指标体系

- 一、纳税评估指标
- 二、纳税评估指标预警分析

第四节 石油天然气开采行业评估模板

- 一、问题汇总(见表22)
- 二、审核分析方法

第六章 常见涉税风险点识别

第一节 收入确认的风险点及识别

- 一、常见涉税风险点
- 二、涉税风险点的识别

第二节 税前扣除的风险点及识别

- 一、成本部分
- 二、费用部分
- 三、税金部分
- 四、损失部分
- 五、其他支出部分
- 六、营业外支出部分

第三节 资产税务处理的风险点及识别

- 一、固定(油气)资产税务处理的风险点及识别
- 二、无形资产税务处理的风险点及识别
- 三、投资资产税务处理的风险点及识别
- 四、存货税务处理的风险点及识别
- 五、长期待摊费用税务处理的风险点及识别

第四节 其他项目税务处理的风险点及识别

- 一、关联方交易的风险点及识别
- 二、企业重组的风险点及识别
- 三、亏损弥补的风险点及识别
- 四、税收优惠的风险点及识别

附录

- 一、评估案例
- 二、国家及行业相关法规
- 三、指标换算
- 四、术语索引

<<石油天然气开采业>>

章节摘录

版权页：插图：注重核实企业是否在职工教育经费明细科目之外列支相关开支，申报表中填列归集的开支是否完整。

结合《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函[2009]3号）规定审核。

（4）“五险一金及补充保险”超标准列支等风险点识别。

“五险一金”是指基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金。

应重点审核企业是否依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳。

可以结合“应付职工薪酬”等科目，审查企业支付的补充养老保险费、补充医疗保险费以及住房公积金是否符合规定的范围、标准和缴存渠道，是否在成本、费用中列支为职工办理的国务院财政、税务主管部门规定以外的各种商业保险费用。

同时核对职工基本养老保险、基本医疗保险等社会保险缴存比例、标准、金额，是否有扩大成本的问题。

个人所得税和企业所得税要进行比对，主要审核其税前扣除的工资薪金支出是否足额扣缴了个人所得税；是否存在将个人工资、薪金所得在福利费或其他科目中列支而未扣缴个人所得税的情况；有无按照企业全部职工平均工资适用税率计算纳税的情况；以非货币形式发放的工资薪金性质的所得是否依法履行了代扣代缴义务；有无隐匿或少报个人收入情况；企业有无虚列人员、增加工资费用支出等情况。

目的是为了强化个人所得税的征收管理，规范工资薪金支出的税前扣除。

结合《国家税务总局关于加强个人工资薪金所得与企业的工资费用支出比对问题的通知》（国税函[2009]259号）规定。

（5）销售费用方面风险点识别。

1) 广告宣传费问题。

审查石油天然气开采企业发生的广告费和业务宣传费的原始凭据，确认支出的真实性和有效性，检查有无将不允许税前列支的费用，借用广告费和业务宣传费的名义税前扣除。

审查广告合同载明的金额与期限，掌握企业广告费用的计量情况，重点审核是否将预支的以后年度广告费和业务宣传费支出提前申报扣除。

<<石油天然气开采业>>

编辑推荐

《企业所得税管理操作指南(2010年版):石油天然气开采业》是由中国税务出版社出版的。

<<石油天然气开采业>>

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>