

<<行业税务稽查指南>>

图书基本信息

书名：<<行业税务稽查指南>>

13位ISBN编号：9787226040966

10位ISBN编号：7226040964

出版时间：2011-5

出版时间：甘肃人民出版社

作者：朱俊福

页数：247

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>

<<行业税务稽查指南>>

内容概要

《行业税务稽查指南（国税）》针对性较强、便于操作、简单实用，不仅为税务稽查人员学习培训和稽查应用提供了一个载体，也有利于提高税务稽查工作的科学性、实效性；不仅为税源管理、纳税评估、涉税服务等税务管理工作提供了个抓手，也有利于推动税务稽查与税收管理形成合力。

《行业税务稽查指南（国税）》进一步规范纳税人财务核算，提高纳税遵从。

<<行业税务稽查指南>>

书籍目录

第一章 房地产开发行业税收检查指南第一节 房地产开发行业概述第二节 房地产开发业务流程第三节 房地产开发企业财务核算第四节 房地产开发行业相关税收政策第五节 房地产开发行业常见涉税问题及主要检查方法第二章 烟草行业税收检查指南第一节 烟草行业概述第二节 烟草行业业务内容和业务流程第三节 烟草行业财务核算第四节 烟草行业相关税收政策第五节 烟草行业常见涉税问题及主要检查方法第三章 电力行业税收检查指南第一节 电力行业概述第二节 电力行业业务流程第三节 电力行业财务核算第四节 电力行业相关税收政策第五节 电力行业常见涉税问题及主要检查方法第四章 石化行业税收检查指南第一节 石化行业概述第二节 石化行业业务内容和业务流程第三节 石化行业财务管理与核算第四节 石化行业相关税收政策第五节 石化行业常见涉税问题及主要检查方法第五章 农产品加工行业税收检查指南第一节 农产品加工业概述第二节 农产品加工业的业务流程第三节 农产品加工业财务核算第四节 农产品加工业相关税收政策第五节 农产品加工行业常见涉税问题及主要检查方法第六章 银行业税收检查指南第一节 银行业概述第二节 商业银行业务内容及流程第三节 商业银行财务核算第四节 银行业相关税收政策第五节 银行业常见涉税问题及主要检查方法第七章 保险行业（人身保险）税收检查指南第一节 人身保险业务概述第二节 寿险公司组织结构及业务流程第三节 寿险公司财务管理及会计核算第四节 保险行业相关税收政策第五节 企业所得税常见涉税问题及主要检查方法第八章 保险行业（财产保险）税收检查指南第一节 财产保险概述第二节 财险公司总体架构和业务内容第三节 财险公司财务管理与核算第四节 保险行业相关税收政策第五节 常见涉税问题及主要检查方法第九章 出口货物退（免）税企业税收检查指南第一节 出口货物退（免）税企业业务概述第二节 出口货物退（免）税企业业务内容和业务流程第三节 出口货物退（免）税企业财务核算第四节 出口货物退（免）税企业相关税收政策第五节 出口货物退（免）税企业常见涉税问题及主要检查方法第六节 出口货物退（免）税案件稽查取证第十章 企业资本运作税收检查指南第一节 资本运作概述第二节 资本运作的税收分类第三节 企业资本运作相关财会与税收政策第四节 资本运作涉税问题第五节 股权转让税务检查参考文献

<<行业税务稽查指南>>

章节摘录

二、检查方式 (一) 实地调查 1. 查看项目。

到企业的开发项目地进行实地察看和了解，重点关注四个方面：(1) 开发项目的完工程度：在建还是已竣工；在建的工程量；竣工后是否办理结算手续，是否交付使用，属滚动开发的项目共有几期，各期进展状况。

(2) 开发产品的类型和用途：商品房还是商铺门面；销售还是用于经营、抵债、自用、出租等。

(3) 核实开发建设用地的情况，分清是自用还是转让及土地来源情况。

(4) 核实商品房及商铺的户数和建筑面积。

2. 查售楼部。

通过查售楼部掌握第一手销售资料，了解实际销售情况。

售楼部是销售楼盘的主要场所，汇总各种销售信息，然后再传递到财务部。

售楼部资料主要有商品房的平面图、模型、建筑面积、可售面积、预收房款、销售合同、已售面积等，重点核实预收房款、销售合同、可售总面积、已售面积。

(二) 静态查账 1. 运用合理的查账方法和技巧，对收入、成本、费用各方面进行逐项深入细致的检查。

特别是对“开发成本”科目的借方发生额应结合票款审核、调取合同、实地调查、外调协查等方式逐项审查其真实性和合法性；对“开发产品”科目的贷方结转数核实其正确性和及时性；对“预收账款”科目审核其借方结转主营业务收入的及时性，是否按照贷方发生额如实及时的按照预计计税毛利率调增了当期应纳税所得额等。

2. 收集相关资料，检查时要求企业提供相关行政部门审批资料。

如：(1) 建委审批立项证明复印件；(2) 建委开工许可证复印件；(3) 土地规划局证明复印件；(4) 国有土地使用权出让合同及支付凭证复印件；(5) 土地拆迁补偿费协议及支付凭证复印件；(6) 前期工程费、建筑安装合同、基础设施、公共配套等金额的相关合同及支付凭证复印件；(7) 土地拆迁补偿费协议及支付凭证复印件；(8) 房屋预售许可证；(9) 房产测绘报告；(10) 建安合同；(11) 竣工结算书、工程验收备案证；(12) 《房地产企业销售情况明细表》等。

3. 查银行资金往来。

对房地产检查时除掌握企业的基本账户、一般账户外，还应掌握其银行信用卡账户，掌握资金的总量和流向，从中发现问题和寻找线索。

三、检查内容、常见涉税问题及检查方法 (一) 收入的检查 1. 检查内容 一是确定收入的完整性，重点是各种主营收入、副营业收入、营业外收入、投资收益等是否全部按规定入账；二是确定收入确认的合法性，检查其开发产品（包括完工产品、未完工产品）的销售收入、预售收入、视同销售收入、预租收入、代建工程和提供劳务的收入确认以及成本和费用的扣除，是否符合《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》（国税发[2009]31号）有关规定；三是确定应税收入与非应税收入的划分，检查其有无将应税收入作为非应税收入申报等情况。

检查方法：要核财企业的销售明细账、明细表、销售价格，抽查销售合同、发票；检查应税收入的真实性、完整性。

通过网上或实地查询销售进度，防止企业瞒报、滞后申报其销售收入。

2. 常见涉税问题及其检查方法 (1) 预售房款未按规定预缴税款方面的问题 主要表现为：

预售房款记入“应付账款”等往来科目归集，不通过“预收账款”科目核算；将预收房款作为购房定金或其他垫付款项；以收抵支，巧立名目，通过“其他应收或应付款”科目直接拨付工程款等；分开开票，一部分开预收款发票交财务，将另一部分开具收据货款人销售部，不入企业财务账。

……

<<行业税务稽查指南>>

编辑推荐

《行业税务稽查指南（国税）》在编写过程中，按照规范、实用、易读的宗旨，力求将《行业税务稽查指南（国税）》编成一本有用、管用、好用的稽查培训教材和检查指南。

在编写内容上，通过近年来对专项检查实践的总结提炼，结合当前行业信息化管理条件下税务稽查面临的挑战，较为系统、深入地介绍了金融保险、房地产等重点行业的业务流程、财务核算特点及税务稽查方法。

在文字表述上，配以题表、列表、流程图，简练直观，通俗易懂。

本书共有十章，包括银行、人寿保险、财产保险、房地产、烟草、电力、石化、农产品加工八个行业和出口退税、资本运作二项专题税收检查指南。

每章包括行业（专题）概述、业务内容及流程、财务核算、行业相关税收政策和行业常见涉税问题及主要检查方法五大部分，广大稽查人员在实践中应结合实际科学、灵活运用、举一反三。

<<行业税务稽查指南>>

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>