第一图书网, tushu007.com

<<新企业所得税申报表填报指南及政 >

图书基本信息

书名：<<新企业所得税申报表填报指南及政策解析>>

13位ISBN编号：9787564105686

10位ISBN编号：7564105682

出版时间：2006-9

出版时间：东南大学出版社

作者：高允斌

页数：390

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

内容概要

《新企业所得税申报表填报表指南及政策解析》是一本旨在帮助广大纳税人学习、掌握和使用新企业所得税申报表及相关税收政策的实用读本，全书以新企业所得税申报表主表及附表为脉络，共分二十章，包括相关税收政策解析，税收政策与会计制度的差异比较及调整事项分析，相关工作底稿和纳税调整管理台账的编制，新申报表的填报方法解析、例释等内容。
本书还结合将在2007年1月1日起施行的新会计准则，探讨、比较了可能产生的会计与税收之间新的调整事项，内容颖独到，是广大税务干部、纳税人、中介机构应备的一本案头参考用书。

书籍目录

第一章 概述第二章 企业所得税年度纳税申报表（主表）填报指南及政策解析第三章 “ 销售（营业）收入及其他收入明细表 ” 填报指南及政策解析第四章 “ 成本费用明细表 ” 填报指南及政策解析第五章 “ 投资所得（损失）明细表 ” 填报指南及政策解析第六章 “ 纳税调整增加项目明细表 ” 填报指南及政策解析第七章 “ 纳税调整减少项目明细表 ” 填报指南及政策解析第八章 “ 税前弥补亏损明细表 ” 填报指南及政策解析第九章 “ 免税所得及减免税明细表 ” 填报指南及政策解析第十章 “ 捐赠支出明细表 ” 填报指南及政策解析第十一章 “ 技术开发费加计扣除额明细表 ” 填报指南及政策解析第十二章 “ 境处所得税抵扣计算明细表 ” 填报指南及政策解析第十三章 “ 广告费支出明细表 ” 填报指南及政策解析第十四章 “ 工资薪金和工会经费等三项经费明细表 ” 填报指南及政策解析第十五章 “ 资产折旧、摊销明细表 ” 填报指南及政策解析第十六章 “ 坏账损失明细表 ” 填报指南及政策解析第十七章 “ 金融企业专用申报表 ” 填报指南及政策解析第十八章 “ 事业单位、社会团体、民办非企业单位收入支出项目明细表 ” 填报指南及政策解析第十九章 “ 企业所得税预缴纳税申报表 ” 填报指南及政策解析第二十章 “ 核定征收企业所得税纳税申报表 ” 填报指南及政策解析

章节摘录

3.销售额的内容和计量方法不同。
会计上的销售额通常是指企业对外销售取得的价款，“不包括为第三方或者客户代收的款项”。
税收上销售额一是包括随同销售收取的基金和价外费用；二是会计上根据实质重于形式不作销售处理的售后回购、售后租回等业务，税收上应按同类货物（产品）的销售价格计算纳税；三是会计上不符合收入定义的非货币性资产交易，由于未能取得非货币性资产的公允价值，此时会计销售额为零，而税收上可按照成本加合理利润的方法组成计税价格。
4.退回和折让、折扣的处理不同。
销售商品过程中发生的退回和折让、折扣，会计和税法的政策规定相同，可以冲减销售额。
但在税收管理上对会计凭证和票据管理有特殊的要求。
现金折扣（销售折扣）不得从销售额中直接减除，可作为财务费用税前扣除，但应提供购销双方合同、企业营销策略、商品已发出及银行收款凭证等证明。
5.收入的确认原则不同 （1）企业会计制度遵循“实质重于形式”的原则，侧重于收入实质性的实现，而不是按其法律形式确认收入的实现。
税收虽然也强调“实质重于形式”，但更侧重于税收的刚性和公平性，尽量缩小自由裁量的余地。
（2）会计遵循“谨慎性”原则，在确认收入时.要考虑收入实现的可能性，以避免高估资产和收益。
……

第一图书网, tushu007.com
<<新企业所得税申报表填报指南及政 >

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