

<<企业涉税制度建设>>

图书基本信息

书名：<<企业涉税制度建设>>

13位ISBN编号：9787802357105

10位ISBN编号：7802357101

出版时间：2012-1

出版时间：蔡少优 中国税务出版社 (2012-01出版)

作者：蔡少优

页数：209

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>

<<企业涉税制度建设>>

内容概要

随着中国经济的飞速发展，中国的税制建设不断完善，税收征管日益科学化、精细化。近十几年，国家税收收入更是以GDP增长的2~3倍的速度增长着。

如何有效地运用税收政策，既合法履行纳税义务，又充分利用各项鼓励政策规避风险、降低税收负担，成为企业税务管理人员迫切关注的问题。

国瑞鼎泰税务经理培训股份有限公司，作为国家工商行政管理总局批准设立的国内首家专业纳税培训机构，致力于税务经理人的深度专业培训。

在大成方略纳税人俱乐部组织教师进行了多年深入研究的基础上，先后在北京、厦门、海口等地，召开了十几次纳税培训教学研讨会。

参会人员有国家税务总局、省级税务机关的管理人员、税务类院校及综合类大专院校财税专业的教师、涉税咨询机构、企业财务管理等方面的专家，经过反复深入地研讨，确定推出系统帮助企业进行涉税规划管理的25门实用课程。

这些课程分为三阶推出，第一阶推出的为《企业纳税战略管理》《企业纳税管理体系设计》《企业涉税制度建设》《企业纳税评估与风险控制》《财务工具运用与涉税处理》《资产与股权涉税处理》《企业薪酬涉税处理》《企业纳税自查与调整》《企业经济合同涉税处理》等九门课程。

这些课程已经过三年的教学实践，深受企业财务管理人士的欢迎。

鉴于九门课程的系统性、科学性、独创性与实用性，中国税务出版社将其纳入该社组织的“中国纳税指南”系列予以公开出版。

在此，我们对中国税务出版社的慧眼卓识与鼎力支持深表感谢。

目前，这套丛书还被中国注册理财规划师协会指定为“注册财税管理师”资质认证考试教材，对于中国注册理财规划师协会给予的信任亦深表感谢。

<<企业涉税制度建设>>

作者简介

蔡少优，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，国家税务总局师资库成员，北京财税研究院研究员，江西财经大学兼职副教授，中国注册会计师，中国注册税务师，现任福建省税务学校副校长，福建省优秀中青年教师。

<<企业涉税制度建设>>

书籍目录

第1章基础篇 1.1企业财务管理制度的缺陷与误区 1.2企业从制度走向成功 1.3涉税制度设计的性质、对象和任务 1.4制度设计的原则 1.5制度设计基本理念 1.6企业财务制度设计的方式 1.7古今中外优秀制度借鉴 1.8制度建设案例分析及流程图范本 第2章方法篇 2.1税收负担度量与纳税测算法 2.2税收策划法 2.3税收元素嵌入法 2.4税收风险预警法 2.5财务指标和比率预警法 第3章程序篇 3.1企业涉税制度设计的调查 3.2企业涉税制度的纲要设计 3.3企业涉税制度的分项设计 3.4企业涉税制度设计初稿的修改与完善 3.5企业涉税制度设计的内容 3.6企业涉税制度设计的注意事项与案例架构 第4章实践篇 4.1涉税制度设计要点 4.2企业税务部门岗位工作职责制度设计 4.3企业研发涉税制度设计例解——研发部门与税务部门的信息沟通机制 4.4企业借款制度设计例解 4.5费用包干制度设计例解 4.6税法宣传制度设计 4.7往来核算制度设计例解 4.8产品促销制度设计例解 4.9薪酬福利制度设计例解 4.10税务文化制度设计例解——万科透明的阳光税路（公民的纳税观） 4.11关联交易制度设计例解 4.12经济合同制度设计例解 4.13企业票据制度设计例解 4.14税务争议制度设计示例 4.15企业涉税风险与安全制度示例 第5章范本篇 5.1税收预警制度范本 5.2税收安全检测工具及其应用案例 5.3台账制度范本 5.4企业经济合同管理办法范本 5.5南通富士通微电子股份有限公司关联交易管理办法范本 5.6成本分摊的协议原则及税务处理 5.7明达有限公司发票管理办法

<<企业涉税制度建设>>

章节摘录

版权页：插图：企业税收负担是经营状况、税收政策、纳税遵从、税收筹划等因素综合作用的结果，因此，企业应当通过对本企业税负与历史同期及同行业税负比较，剔除税收政策影响因素，分析税负差异的原因，进一步提高纳税遵从度，改善经营状况，优化纳税方案，使公司税负趋于合理，同时防范纳税风险。

2.1.4.1经营状况（1）增值税税负分析 通常情况下，不同行业的增值税税负不同，例如采掘业、制药业的税负要远远高于商品零售企业，但就同行业而言，税负差异率很小。

同行业税负差异率大的主要原因在于企业的管理水平，经营状况好的企业增值税税负率通常会高于同行业。

由于“价外税”的特有属性，增值税税负高，反映了企业的毛利率也高。

例如，企业通过改善生产工艺，提高产品合格率，就会减少原材料、燃料、动力能耗，生产同样数量的产品，发生的进项税额和耗用的原材料就会降低；同样，受品牌效应影响，产品的价格会高于市场同类产品，与同行相比，销售同样数量的产品，其收入和销项税都会增大。

例如，浙江新和成股份有限公司（股票代码002001）主营产品维生素E（化学药品原料药）在国际市场具有绝对竞争优势，2008年度销售收入202103.96万元，而主营业务成本只有45383.6万元，营业利润156720.36万元，毛利率高达77.54%。

该公司当年增值税税负跃居同行业前列。

此外，由于增值税采取购进扣税法，期末原材料库存与期初库存的差额如果与历史同期存在差异，必然产生税负差异率，而实现“零库存”的企业，虽然纳税时间提前，但由于减少了资金结压，可以节约更多的财务费用。

（2）消费税税负分析 由于消费税采取从价、从量或从价兼从量计征方式，因此经营状况通常只会影响消费税绝对额，并不影响税负比率，但对于外购或委托加工的已税消费品用于连续生产应税消费品允许抵扣已纳消费税的企业来说，如果税负低于同行业，可能是产品合格率偏低所致。

（3）营业税税负分析 由于营业税的税基是指销售不动产、转让无形资产或者提供应税劳务的收入额，因此，营业税税负一般不受经营状况的影响，但对于以“差额”作为税基的企业来说，如果税负低于同行业或者历史同期水平，则意味着毛利率水平低于同行业或历史同期水平。

例如，旅游企业以旅游收入扣除为旅游者支付的交通、餐饮、住宿、门票等成本作为营业税税基，如果收费低，成本高，会导致税负偏低。

企业需要通过加强经营管理，提高税负，增加盈利。

<<企业涉税制度建设>>

编辑推荐

编写《企业涉税制度建设》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。

<<企业涉税制度建设>>

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>