

# 《企业所得税汇算清缴深度分析（2011）》

## 图书基本信息

书名：《企业所得税汇算清缴深度分析（2011版）》

13位ISBN编号：9787304044237

10位ISBN编号：7304044233

出版时间：2011-3

出版社：中央广播电视大学出版社

作者：郝龙航,王骏

页数：218

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《企业所得税汇算清缴深度分析（201）》

## 内容概要

2008年所得税经历了历史性的变革，截止到目前形成了以企业所得税法为基础的体系，这个体系已经变得日益繁杂与零散。作为检验纳税遵从与风险防范的最后一道环节，每年一度的汇算清缴已显得不堪重负。欣喜的是，税务机关与纳税人都在不断探索着有效的风险控制方式，以及希望对政策持续细化的应用。

得益于我们与高品质的内、外资合作伙伴税务同行的交流，以及税务机关专家的支持、关注和帮助，籍此将我们在此过程中的所学、所获，来更针对性的解读汇算清缴过程中不同税收事例的应对分析。不拘于传统书稿固守于自成一体、要素完整的写作思路，我们集合了企业所得税计算中收入、成本费用、资产、税率、税收优惠等事项的纵深探索及税务与会计差异的识别，辅之对应用环节中的风险点提示、准备程序的规划，最后附以国家税务总局网站的问答摘录来强化特殊事例的理解与参照之用。遵照企业所得税法的原则，籍由汇算清缴的技术辨析，希望无论是税务机关，还是纳税人，都从容面对2010年度的企业所得税汇算清缴。

本书记录了中翰服务团队在历年汇算清缴中的案例总结，学习与成长经历，谢谢参与者的努力与付出。

。

## 书籍目录

### 第一章 关注税收环境

### 第二章 概述

### 第三章 收入及利得

#### 3.1 经营收入

#### 3.2 会计准则与税法收入确认的比较

#### 3.3 不征税收入

#### 3.4 权益性投资收益

#### 3.5 其他形成应税收入的事项

#### 3.6 企业所得税与增值税、营业税政策的衔接

### 第四章 企业所得税的适用税率

### 第五章 成本费用扣除

#### 总体性说明

#### 5.1 营业税金及附加

#### 5.2 工资薪金

#### 5.3 职工福利费

#### 5.4 交通补贴、通讯费补贴

#### 5.5 职工教育经费

#### 5.6 工会经费

#### 5.7 补充医疗与补充养老保险

#### 5.8 现金折扣

#### 5.9 返利

#### 5.10 固定资产折旧

#### 5.11 业务招待费

#### 5.12 住房公积金

#### 5.13 无形资产摊销

#### 5.14 广告费和业务宣传费

#### 5.15 准备金

#### 5.16 劳动保护支出

#### 5.17 差旅费、会议费

#### 5.18 捐赠

#### 5.19 手续费及佣金

#### 5.20 地下人防工程

#### 5.21 担保支出

#### 5.22 预提费用

#### 5.23 利息

#### 5.24 承担的员工个税及境外非居民企业的税款

#### 5.25 外商投资企业和外国企业的雇员的境外保险费

#### 5.26 成本、费用的发票（票据）要求

### 第六章 资产的税务处理

#### 6.1 存货

#### 6.2 固定资产

#### 6.3 无形资产

#### 6.4 长期股权投资

#### 6.5 长期待摊费用

#### 6.6 资产损失

### 第七章 征收管理

#### 7.1 结账前税收事项

- 7.2总分机构的所得税汇算清缴的征收管理
- 7.3母子公司间提供服务如何适用国税发[2008]86号文件
- 7.4房地产企业异地项目部的特殊征管政策
- 7.5源泉扣缴的税收管理
- 7.6资产负债表日后事项的处理
- 7.7重组业务所得税处理
- 7.8境外税收抵免
- 7.9关联申报、同期资料注意事项
- 第八章税收优惠
- 第九章递延所得税资产、负债核算的简要介绍
- 第十章 纳税申报表填写注意事项
- 企业所得税纳税申报表填写时的注意事项
- 第十一章2009年汇算清缴后新颁布的所得税法规总结
- 第十二章 企业所得税咨询的问题（国家税务总局网站）

# 《企业所得税汇算清缴深度分析（201）》

## 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：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)