

《税务检查综合案例与模拟查账（地税）》

图书基本信息

书名：《税务检查综合案例与模拟查账（地税分册）》

13位ISBN编号：9787801178879

10位ISBN编号：7801178874

出版时间：2006-5

出版社：中国税务出版社

作者：陈玉琢

页数：173

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

《税务检查综合案例与模拟查账（地税）》

内容概要

税务检查综合案例与模拟查帐（地税分册），ISBN：9787801178879，作者：叶美萍

《税务检查综合案例与模拟查账（地税）》

书籍目录

1. 检查要求与情况说明
2. 财务会计报表和纳税申报表
3. 金沙房地产有限公司会计账簿 (2005年度部分资料)
4. 金沙房地产有限公司会计凭证(部分)
5. 模拟查账综合分析
附录一 内资房地产开发企业所得税新旧政策的不同
附录二 国家税务总局关于房地产开发有关企业所得税问题的通知
附录三 国家税务总局关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知
附录四 中华人民共和国企业所得税暂行条例
附录五 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则
附录六 国家税务总局关于印发《企业所得税税前扣除办法》的通知
附录七 国家税务总局关于执行《企业会计制度》需要明确的有关所得税问题的通知
附录八 国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税有关政策规定的通知

《税务检查综合案例与模拟查账（地税）》

章节摘录

版权页：插图：1.2情况说明1.金沙房地产有限公司有关情况介绍（1）金沙房地产有限公司坐落于金沙市金江区桂花路18号，是金刚有限责任公司（属地税征管）采取派生分立方式于2004年1月设立的企业。纳税人识别号41000800001918，法人代表为孔孝扬，财务主管为张明。开户行金沙市工商银行桂花支行，账号4321123456789876。企业所得税税率为33%，按季预缴，年终汇算清缴，采用“应付税款法”进行所得税会计处理，当地主管税务机关规定的房地产企业开发产品预售收入的利润率为15%，计税工资标准为800元/人·月，个人所得税按每月实际支付给职工的工资额已代扣代缴个人所得税，城市维护建设税的适用税率为7%，教育费附加征收率为3%，房产税从价计征的扣除标准为20%，城镇土地使用税适用年单位税额为每平方米2元。该企业不享受税收优惠。企业已申报的应纳税额均已缴纳。（2）该企业采用新企业会计制度，会计资料较齐全，账表、账账、账证、证证、账实相符，借、贷平衡，会计凭证戳记手续齐全。所给业务和发票视为真实，因此不需考虑发票检查问题。2.会计资料等方面有关情况说明（1）该企业流转税以一个月为一个纳税期，企业已按账面记载的“主营业务收入”和“预收账款”按税法规定计算缴纳了营业税。企业已记“预收账款”或“主营业务收入”的金额均已按规定计算缴纳了印花税。（2）该公司2004年初以拍卖方式取得土地使用权20000平方米。已开工的项目于2005年11月份完工两个，其中：湘园规划占用土地4000平方米，总可售面积16000平方米，已售面积11000平方米；韶园规划占用土地2000平方米，总可售面积8000平方米，已售面积5000平方米；这两个项目都是从2005年初开始预售。秀园规划占用土地5000平方米，至2005年底尚未完工。

《税务检查综合案例与模拟查账（地税）》

编辑推荐

本书是“税务检查实务与案例分析丛书”之一，该套书根据目前的税收管理体制，以最新税收政策、《税收征管法》及其实施细则为依据，并根据公务员培训的特点，在阐述税务检查基本方法的基础上，着力运用大量案例分析和真实税收案件，使学习者能够领会和掌握税务检查的理念和方法，具有很强的启迪性和实用性。《税务检查综合案例与模拟查账(地税分册)》是丛书的第五分册。

《税务检查综合案例与模拟查账（地税）》

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