

# 《企业所得税汇算清缴手册》

## 图书基本信息

书名：《企业所得税汇算清缴手册》

13位ISBN编号：9787301187395

10位ISBN编号：7301187394

出版时间：2011-4

出版社：北京大学出版社

作者：东奥会计在线 编

页数：273

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手册》

## 内容概要

《企业所得税汇算清缴手册(2011版)》共包括五部分内容：汇算清缴前期准备：汇算清缴政策规定、风险控制与防范方法、汇算清缴纳税调整：汇算清缴政策解读、纳税调整与风险管理、汇算清缴实用工具：企业所得税台账管理与试决算管理工具运用、汇算清缴实务演练：纳税申报表备查、填报说明、技巧与提示、汇算清缴税企争议协调：争议协调、税企危机公关与纳税人维权。

## 书籍目录

- 第一部分 汇算清缴前期准备
  - 第一章 企业所得税汇算清缴基本流程
    - 第一节 企业所得税汇算清缴的基本程序
      - 一、汇算清缴的基本概念
      - 二、汇算清缴的企业范围
      - 三、汇算清缴的时间期限
      - 四、汇算清缴中纳税人的主要义务
      - 五、汇算清缴企业应当提供的资料
      - 六、汇算清缴的补税和退税计算
      - 七、税务机关应当为纳税人提供的服务
    - 第二节 企业所得税汇算清缴备案与审批事项
      - 一、企业所得税减免税管理的基本制度
      - 二、需要审批的减免税优惠政策
      - 三、需要备案的减免税优惠政策
      - 四、企业所得税税前扣除管理政策
  - 第二章 汇算清缴法律风险及其防范与控制
    - 第一节 汇算清缴法律风险的含义与种类
      - 一、汇算清缴法律风险的含义
      - 二、汇算清缴法律风险的种类
    - 第二节 汇算清缴法律风险的产生原因
      - 一、汇算清缴法律风险产生的主观原因
      - 二、汇算清缴法律风险产生的客观原因
    - 第三节 汇算清缴法律风险的防范与控制方法
      - 一、提高对汇算清缴工作的重视程度
      - 二、加强汇算清缴政策的培训与学习
      - 三、多向主管税务机关或者专家咨询
- 第二部分 汇算清缴纳税调整
  - 第三章 企业所得税汇算清缴的相关法规及政策解读
    - 第一节 收入确认类法规
    - .....
- 第三部分 汇算清缴实用工具
- 第四部分 汇算清缴实务演练
- 第五部分 汇算清缴税企争议协调

## 章节摘录

版权页：插图：5.以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现，这也是权责发生制原则的例外，接近于收付实现制原则。纳税人需要注意合同约定对于分期收款方式收入确认的重要性，合同中的付款日期就是纳税义务的发生日期，考虑税收因素，签订一份合理的分期收款合同至关重要。如企业根据自身情况，签订一份首付10%，一年后再付90%的分期付款合同与一份首付90%，一年后再付10%的分期付款合同就会有不同的纳税结果。6.股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现，而不论企业是否实际收到股息、红利等收益款项。税法关于权益性投资收益的确认已偏离了权责发生制原则，接近于收付实现制，但又不是纯粹的收付实现制，是一种限定条件下的收付实现制。也就是说，税法不确认会计上按权益法核算的投资收益。有权益性投资项目的企业应该高度关注被投资方利润分配的有关规定，利润分配日也就是投资方权益性投资收益的确认日。另外，应同时关注税收与会计处理的差异，虽然在会计上已确认为收益，但被投资方未进行利润分配，纳税申报时应做调整。（五）第6行“5.按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益”：填报纳税人采取权益法核算，初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额计入取得投资当期的营业外收入。本行“调减金额”数据根据附表十一《长期股权投资所得（损失）明细表》第5列“合计”填报。（六）第7行“6.按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益”：第3列“调增金额”填报纳税人应分担被投资单位发生的净亏损、确认为投资损失的金额；第4列“调减金额”填报纳税人应分享被投资单位发生的净利润、确认为投资收益的金额。本行根据附表十一《长期股权投资所得（损失）明细表》分析填列。（七）第8行“7.特殊重组”：填报纳税人按照税收规定作为特殊重组处理，导致财务会计处理与税收规定不一致进行纳税调整的金额。第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度确认的账面金额；第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定确认的应税收入金额；第3列“调增金额”填报纳税人进行纳税调整增加的金额；第4列“调减金额”填报纳税人进行纳税调整减少的金额。（八）第9行“8.一般重组”：填报纳税人按照税收规定作为一般重组处理，导致财务会计处理与税收规定不一致进行纳税调整的金额。第1列“账载金额”填报纳税人按照国家统一会计制度确认的账面金额；第2列“税收金额”填报纳税人按照税收规定确认的应税收入金额；第3列“调增金额”填报纳税人进行纳税调整增加的金额；第4列“调减金额”填报纳税人进行纳税调整减少的金额。

# 《企业所得税汇算清缴手册》

## 编辑推荐

《企业所得税汇算清缴手册(2011版)》教你理顺汇算清缴，做好风险管理，学会纳税筹划、处理税企争议、创造经济价值！

## 精彩短评

- 1、 还行，希望对以后的学习有用吧
- 2、 好，对我这菜鸟很有帮助
- 3、 很长见识！以前不会的东西在这里得以解决！
- 4、 这种理论性强的文字，就像老草根，得慢慢啃
- 5、 书中内容详实，简单易操作。一个字：值
- 6、 在书店里看到的，才在当当上买的，书很好！
- 7、 比较详细，实用，能学到东西
- 8、 这是一本很实用的企业所得税汇算的图书
- 9、 东奥出得书，所得税纳税筹划值得一看
- 10、 喜欢在当当买书，实在
- 11、 还没读完，第一部分主要说的一些所得税法规的规定和申报的事情，我感觉难度很大，没有会计基础的人看起来会比较费劲，建议大家根据自己情况购买，如果是想要学习所得税法的话，还不如买本注税的教材看呢！
- 12、 很有用的一本书，当当的书做的是最好的，支持当当
- 13、 如题，还没看，相信东奥的出品
- 14、 因为不太明白这个所以就买了这本书。希望能够有帮助。
- 15、 实用，对初学者有帮助
- 16、 学习了，很有帮助。
- 17、 比较齐全的所得税汇算清缴的书籍
- 18、 专业知识，可以当教科书学习，不过要结合地方法规看
- 19、 应该不错吧，是正版的
- 20、 基本的汇缴入门知识，阅读后挺有收获。
- 21、 很适用的，就是速度有点慢
- 22、 这本书是一本实务指导性很强的书，建议工作3年左右的朋友购买学习

# 《企业所得税汇算清缴手册》

## 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)