

企业所得税实务



[企业所得税实务_下载链接1](#)

著者:刘宝柱

出版者:中国财政经济出版社

出版时间:1998-9

装帧:0

isbn:9787500535317

企业所得税实务，ISBN：9787500535317，作者：刘宝柱编著

作者介绍:

目录: 第一章 企业所得税概述

一、企业所得税的概念

二、我国企业所得税制的建立和发展

（一）我国企业所得税制的建立

（二）1994年企业所得税改革的主要内容

（三）现行企业所得税制存在的主要问题及改革的方向

第二章 纳税人和征税对象

一、纳税人

（一）判定纳税人的标准

（二）纳税人的范围

二、征税对象

（一）征税对象的确定原则

（二）征税对象的具体内容

第三章 应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的确定方法

二、收入总额

- (一) 收入总额的概念
- (二) 收入总额的内容
- (三) 收入的确认

三、成本、费用和损失

- (一) 成本费用
- (二) 税金
- (三) 损失

四、纳税调整项目

- (一) 工资
- (二) 职工工会经费 职工福利费职工教育经费
- (三) 利息
- (四) 公益、救济性捐赠
- (五) 业务招待费
- (六) 职工养老保险基金和待业保险基金
- (七) 财产、运输保险费
- (八) 固定资产租赁费
- (九) 坏帐准备金和呆帐准备金商品削价准备金
- (十) 管理费
- (十一) 经济补偿金
- (十二) 其他扣除项目
- (十三) 税前不允许扣除项目

五、免税项目和准予抵扣应纳税所得额的项目

- (一) 免税的收入
- (二) 准予抵扣应纳税所得额的项目

第四章 资产的税务处理

一、固定资产的税务处理

- (一) 固定资产的分类 计价及其会计处理
- (二) 固定资产折旧
- (三) 固定资产的转让
- (四) 固定资产盘亏、毁损和报废

二、无形资产和递延资产的税务处理

- (一) 无形资产的税务处理
- (二) 递延资产的税务处理

第五章 税率

第六章 企业所得税减免税

一、企业所得税减免税的概念

二、减免的主要内容

- (一) 减免税的主要内容
- (二) 与企业所得税减免税有关的几项规定

三、减免税的管理

- (一) 减免税的申请程序
- (二) 减免税的审批
- (三) 减免税的监督管理

第七章 企业对外投资收入的税务处理

一、企业所得税的避免双重征税

- (一) 国际双重征税的产生
- (二) 国际双重征税的避免
- (三) 我国税法对避免双重征税的规定

二、联营分回利润 股息 红利收入的税务处理

- (一) 从联营企业分回利润补税问题
- (二) 股息、红利补税问题
- (三) 从中外合资企业分回利润补税问题

第八章 所得税会计

一、所得税会计的作用

二、所得税会计处理

(一) 应缴所得税的会计处理

(二) 应纳税所得与会计利润差异的会计处理

第九章 企业清算所得税

一、清算的程序

二、清算所得的计算

第十章 企业所得税汇算清缴及其改革

一、汇算清缴的概念及存在的问题

(一) 汇算清缴的概念

(二) 传统的汇算清缴模式存在的主要问题

二、汇算清缴的改革

附表一：企业所得税纳税申报表

附表二：企业所得税纳税调整项目表

附表三：企业减免税项目表

附表四：联营企业分利、股息收入纳税表

企业所得税纳税申报表填报说明

• • • • •

(收起)

[企业所得税实务_下载链接1](#)

标签

评论

[企业所得税实务_下载链接1](#)

书评

[企业所得税实务_下载链接1](#)