

<<纳税会计>>

图书基本信息

书名：<<纳税会计>>

13位ISBN编号：9787040338706

10位ISBN编号：704033870X

出版时间：2012-3

出版时间：罗新运 高等教育出版社 (2012-03出版)

作者：罗新运

页数：360

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>

<<纳税会计>>

内容概要

《全国高职高专教育规划教材：纳税会计》以企业纳税会计操作过程为主线，采用按税制类别、以项目为导向、任务驱动、教学做一体为中心的模式，从每一税种认知、应纳税额计算、会计核算和税收征管与纳税申报四个方面，对增值税会计，消费税会计，营业税会计，关税会计，行为目的税、资源税会计，财产税会计，企业所得税会计和个人所得税会计实务进行全面、精练、系统、深入浅出的讲授。

每章章前设有“学习目标”、“纳税实务操作流程”、“教学过程设计”、“案例导入”，章中设置“相关知识”、“想一想”、“课堂能力训练”等栏目，章后附有综合练习与实训题。

本书贯彻教学做一体化的工学结合理念，注重时效性、操作性、实用性。

《全国高职高专教育规划教材：纳税会计》结构清晰、思路独特、实用性强，适合作为高职高专院校会计、财政、税务、审计、财务管理、投资理财和贸易类专业教科书使用，也可作为企业会计人员、管理人员、财税干部学习纳税会计的参考资料。

《全国高职高专教育规划教材：纳税会计》提供数字课程的学习，欢迎读者登录高等职业教育教学资源中心，获取相关教学资源，进行自主学习及交流活动，同时完成在线实训项目。

<<纳税会计>>

书籍目录

模块一 纳税会计概论 项目一 税法认知 任务一 税法构成要素认知 任务二 税法分类认知 任务三 我国的税收管理体制认知 项目二 纳税会计认知 任务一 纳税会计特点认知 任务二 纳税会计对象认知 任务三 纳税会计核算原则认知 项目三 纳税会计工作流程认知 任务一 办理税务登记 任务二 账证、会计账户与报表设置 任务三 纳税申报 任务四 税款征收方式 任务五 税收法律责任 综合练习与实训 模块二 增值税会计 项目一 增值税认知 任务一 征税范围认知 任务二 纳税人及其分类认知 任务三 增值税税率与征收率认知 任务四 税收优惠认知..... . 项目二 应纳税额的计算 任务一 一般纳税人应纳税额的计算 任务二 小规模纳税人应纳税额的计算 项目三 增值税的核算 任务一 凭证与账簿设置 任务二 销项税额的会计处理 任务三 进项税额的会计处理 任务四 采用售价金额核算增值税的会计处理 任务五 增值税减免的会计处理 任务六 增值税的缴纳与期末结转 任务七 小规模纳税人增值税的会计处理 任务八 固定资产增值税的会计处理 项目四 增值税征管与纳税申报 任务一 增值税征管 任务二 增值税纳税申报 项目五 出口退税的计算与会计处理 任务一 出口退税认知 任务二 出口货物退(免)税的计算 任务三 出口货物退(免)税的会计处理 综合练习与实训 模块三 消费税会计 项目一 消费税认知 任务一 征税范围及纳税人认知 任务二 税目及税率认知 项目二 应纳税额的计算 任务一 从价定率征收应纳税额的计算 任务二 从量定额征收应纳税额的计算 任务三 从价定率与从量定额复合征收应纳税额的计算 任务四 自产自用应税消费品应纳税额的计算 任务五 委托加工应税消费品应纳税额的计算 任务六 进口应税消费品应纳税额的计算 任务七 以应税消费品换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务应纳税额的计算 任务八 已纳税款的扣除 任务九 兼营不同税率应税消费品应纳税额的计算 项目三 消费税的核算 任务一 会计账户的设置 任务二 对外销售应税消费品的会计处理 任务三 视同销售应税消费品的会计处理 任务四 委托加工应税消费品的会计处理 任务五 进口应税消费品的会计处理 任务六 包装物押金消费税的会计处理 项目四 消费税征管与纳税申报 任务一 消费税征管 任务二 消费税纳税申报 综合练习与实训 模块四 营业税会计 项目一 营业税认知 任务一 征税范围认知 任务二 纳税人与扣缴义务人认知 任务三 税目与税率认知 任务四 税收优惠认知 项目二 应纳税额的计算 任务一 应纳税额计算的基本公式 任务二 交通运输业应纳税额的计算 任务三 建筑业应纳税额的计算 任务四 金融保险业应纳税额的计算 任务五 邮电通信业应纳税额的计算 任务六 文化体育业应纳税额的计算 任务七 娱乐业应纳税额的计算 任务八 服务业应纳税额的计算 任务九 销售不动产或转让土地使用权应纳税额的计算 任务十 特殊经营行为应纳税额的计算 项目三 营业税的核算 任务一 会计账户的设置 任务二 提供应税劳务应缴营业税的会计处理 任务三 销售不动产应缴营业税的会计处理 任务四 转让无形资产应缴营业税的会计处理 任务五 减免营业税的会计处理 项目四 营业税征管与纳税申报 任务一 营业税征管 任务二 营业税纳税申报 综合练习与实训 模块五 关税会计 项目一 关税认知 任务一 关税征税对象认知 任务二 纳税人认知 任务三 关税的分类认知 任务四 关税适用税率的认知 任务五 税收优惠认知 项目二 关税完税价格的确定与应纳税额的计算 任务一 关税完税价格的确定 任务二 应纳税额的计算 项目三 关税的核算 任务一 会计账户的设置 任务二 关税的会计处理 项目四 关税的征收管理 综合练习与实训 模块六 行为目的税、资源税会计 项目一 流转税附加会计 任务一 流转税附加认知 任务二 流转税附加的核算 任务三 流转税附加征管与纳税申报 项目二 印花税会计 任务一 印花税认知 任务二 印花税的核算 任务三 印花税征管与纳税申报 项目三 城镇土地使用税会计 任务一 城镇土地使用税认知 任务二 城镇土地使用税的核算 任务三 城镇土地使用税征管与纳税申报 项目四 资源税会计 任务一 资源税认知 任务二 资源税的核算 任务三 资源税征管与纳税申报 项目五 土地增值税会计 任务一 土地增值税认知 任务二 应纳税额的计算 任务三 土地增值税的核算 任务四 土地增值税征管与纳税申报 综合练习与实训 模块七 财产税会计 项目一 车船税会计 任务一 车船税认知 任务二 车船税的核算 任务三 车船税征管与纳税申报 项目二 车辆购置税会计 任务一 车辆购置税认知 任务二 车辆购置税的核算 任务三 车辆购置税征管与纳税申报 项目三 房产税会计 任务一 房产税认知 任务二 房产税的核算 任务三 房产税征管与纳税申报 项目四 契税会计 任务一 契税认知 任务二 契税的核算 任务三 契税征管与纳税申报 综合练习与实训 模块八 企业所得税会计 项目一 企业所得税认知 任务一 纳税人认知 任务二 征税对象认知 任务三 税率认知 项目二 应纳税所得额的计算 任务一 收入总额 任务二 扣除项目 项目三 资产的税务处理 任务一 固定资产的税务处理 任务二 无形资产的税务处理 任务三 长期待摊费用的税务处理 任务四 存货的税务处理 任务五 投

<<纳税会计>>

资资产的税务处理 任务六 转让资产与资产重组的税务处理 任务七 税法规定与会计处理差异的税务处理 任务八 亏损弥补的税务处理 项目四 应纳税额的计算 任务一 居民企业应纳税额的计算 任务二 非居民企业应纳税额的计算 项目五 税收优惠与税源扣缴 任务一 税收优惠认知 任务二 税源扣缴 项目六 所得税会计认知 任务一 所得税会计核算的一般程序认知 任务二 资产、负债的计税基础认知 任务三 暂时性差异的确认 任务四 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量 任务五 所得税费用的核算 项目七 企业所得税征管与纳税申报 任务一 企业所得税征管 任务二 企业所得税纳税申报 综合练习与实训 模块九 个人所得税会计 项目一 个人所得税认知 任务一 征税范围认知 任务二 纳税人与来源所得的确定认知 任务三 适用税率认知 任务四 税收优惠认知 项目二 应纳税额的计算 任务一 工资、薪金应纳税额的计算 任务二 个体工商户生产、经营所得应纳税额的计算 任务三 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算 任务四 劳务报酬所得应纳税额的计算 任务五 稿酬所得应纳税额的计算 任务六 特许权使用费所得应纳税额的计算 任务七 利息、股息、红利所得应纳税额的计算 任务八 财产租赁所得应纳税额的计算 任务九 财产转让所得应纳税额的计算 任务十 偶然所得、其他所得应纳税额的计算 任务十一 其他所得与应纳税额的其他规定 任务十二 特殊情况应纳税额的计算 项目三 个人所得税的核算 任务一 会计账户的设置 任务二 支付工资、薪金代扣代缴个人所得税的会计处理 任务三 承包、承租经营所得个人所得税的会计处理 任务四 支付其他所得代扣代缴个人所得税的会计处理 任务五 向股东支付股利代扣代缴所得税的会计处理 任务六 个体工商户与合伙企业个人所得税的会计处理 项目四 个人所得税征管与纳税申报 任务一 源泉扣缴的征管与纳税申报 任务二 自行申报的征管与纳税申报 综合练习与实训 参考文献

<<纳税会计>>

章节摘录

版权页：插图：项秘一 税法认知 税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。

它是国家凭借其权力，利用税收工具的强制性、无偿性、固定性的特征，参与社会产品和国民收入分配的法律规范，是国家依法征税、纳税人依法纳税的行为准则。

任务一 税法构成要素认知 税法的构成要素一般包括总则，纳税人，征税对象，税目，税率，纳税环节，纳税期限，纳税地点，减税、免税、加成和附加，罚则，附则11个项目。

其中纳税人、税率和征税对象是税法最基本的要素。

一、总则 总则主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

二、纳税人 纳税人，也称纳税人，即纳税主体，是指税法规定一切负有纳税义务的自然人、法人及其他组织。

二、征税对象 征税对象又称课税对象，主要是指税收法律关系中征纳税双方权利义务所指向的物或行为。

这是区分不同税种的主要标志，税收法律、法规都有自己特定的征税对象。

例如，增值税的课税对象是货物和应税劳务在生产、流通过程中的增值额；企业所得税的课税对象是企业和其他组织的生产经营所得和其他所得；个人所得税的课税对象是个人工资、薪金等应税所得。

四、税目 税目是各个税种所规定的具体征税项目，它是征税对象的具体化。

例如，消费税具体规定了烟、酒等14个税目。

五、税率 税率是对征税对象的征收比例或征收额度。

我国现行使用的税率主要有比例税率、超额累进税率、超率累进税率和定额税率等几种。

六、纳税环节 纳税环节主要指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

例如，流转税在生产和流通环节纳税；所得税在分配环节纳税等。

七、纳税期限 纳税期限是指纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。

例如，企业所得税在月份或者季度终了后15日内预缴，年度终了后4个月内汇算清缴，多退少补；增值税的纳税期限，分别为1日、3日、5日、10日、15日或者1个月。

纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定，不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

<<纳税会计>>

编辑推荐

《纳税会计》结构清晰、思路独特、实用性强，适合作为高职高专院校会计、财政、税务、审计、财务管理、投资理财和贸易类专业教科书使用，也可作为企业会计人员、管理人员、财税干部学习纳税会计的参考资料。

<<纳税会计>>

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>