

<<财经商贸类职业培训用书>>

图书基本信息

书名：<<财经商贸类职业培训用书>>

13位ISBN编号：9787040353587

10位ISBN编号：704035358X

出版时间：2012-6

出版时间：林敏洁 高等教育出版社 (2012-06出版)

作者：林敏洁 编

页数：126

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>

## <<财经商贸类职业培训用书>>

### 内容概要

《财经商贸类职业培训用书：模拟企业办税实训》是财经商贸类职业培训用书。

本书按照企业工作过程及不同税种创设职业情境，针对企业常见的税种，共设计了6项任务14项活动进行实训，包括办税业务流程，增值税的计算和申报，消费税与营业税的计算和申报，城建税、教育费附加、房产税、印花税及车船税计算和申报，企业所得税的计算和申报及个人所得税的计算和申报。

本书配有多媒体光盘，主要内容包括：知识讲解、税收法规、实训答案、表格范本、表格模板、网上报税流程等。

本书既可作为中等职业学校财经专业的教学教材和实训用书，也可作为在职人员培训用书或作为个人自学办税业务用书，还可以与《会计业务处理（办税业务处理）》配套使用。

## <<财经商贸类职业培训用书>>

### 书籍目录

任务1 办税业务规程 预备知识 活动1.1 办理税务登记 活动1.2 进行增值税一般纳税人资格认定申请 活动1.3 领购发票 任务2 增值税的计算和申报 预备知识 活动2.1 计算和申报增值税一般纳税人应纳税额 活动2.2 计算和申报增值税小规模纳税人应纳税额 任务3 消费税与营业税的计算和申报 预备知识 活动3.1 计算和申报消费税纳税人应纳税额 活动3.2 计算和申报营业税纳税人应纳税额 任务4 城市维护建设税、教育费附加、房产税、印花税及车船税的计算和申报 预备知识 活动4.1 计算和申报城市维护建设税与教育费附加应纳税额 活动4.2 计算和申报房产税应纳税额 活动4.3 计算和申报印花税与车船税应纳税额 任务5 企业所得税的计算和申报 预备知识 活动5.1 预缴申报企业所得税 活动5.2 年度汇算清缴企业所得税和计算填列年度纳税申报表 任务6 个人所得税的计算和申报 预备知识 活动6.1 计算工资、薪金个人所得税应纳税额及代扣代缴申报 活动6.2 自行申报个人所得税 附 实训表格

章节摘录

版权页：插图：5.1 销项税额的计算 销项税额是指纳税人销售货物或者提供应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税税额。

其计算公式为：销项税额=销售额×增值税税率 其中，销售额是指纳税人销售货物或提供应税劳务，向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括向购买方收取的销项税额。

所谓价外费用，是指在价格以外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费及其他各种性质的价外收费，但下列项目不包括在内：（1）受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

（2）同时符合以下条件的代垫运输费用：承运部门的运输费用发票开具给购买方的；纳税人将该项发票转交给购买方的。

（3）同时符合以下条件的代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；所收款项全额上缴财政。

（4）一销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

若纳税人所收款项是价税合并收取的，在计算销项税额时，应先将其换算为不含税销售额后再进行计算。

其换算公式为：不含税销售额=含税销售额÷（1+税率）5.2 进项税额的计算 进项税额是指纳税人购进货物或者接受应税劳务所支付或者负担的增值税税额。

（1）准予从销项税额中抵扣的进项税额，限于下列增值税扣税凭证上注明的增值税税额和按规定的扣除率计算的进项税额：第一，从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额。

第二，从海关取得的完税凭证上注明的增值税税额。

第三，增值税一般纳税人购进农业生产者销售的农业产品，或者向小规模纳税人购买的农产品，准予按照买价依13%的扣除率计算进项税额，从当期销项税额中扣除。

其进项税额的计算公式为：准予抵扣的进项税额=买价×扣除率 第四，增值税一般纳税人外购货物及销售货物所支付的运输费用，根据运费结算单据所载运费金额依7%的扣除率计算进项税额准予扣除，但随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费不得计算扣除进项税额。

其进项税额的计算公式为：准予抵扣的进项税额=运费×扣除率。

## <<财经商贸类职业培训用书>>

### 编辑推荐

《财经商贸类职业培训用书:模拟企业办税实训》既可作为中等职业学校财经专业的教学教材和实训用书,也可作为在职人员培训用书或作为个人自学办税业务用书,还可以与《会计业务处理(办税业务处理)》(ISBN978—7—04—016974—4)配套使用。

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>