

## <<税务会计>>

### 图书基本信息

书名：<<税务会计>>

13位ISBN编号：9787111294535

10位ISBN编号：711129453X

出版时间：2010-2

出版时间：机械工业出版社

作者：程腊梅，高雁 主编

页数：283

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>

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 前言

税务会计是指以国家税法为准绳,以货币计量为基本形式,运用会计学的基本理论和核算方法,对纳税活动进行计量、确认、报告的一门会计分支学科。

它是一门涉及税收学、会计学和计算机信息科学等多学科相关知识的边缘学科。

随着我国社会主义市场经济的建立和完善,我国企业纳税行为日益规范,纳税意识日益增强,纳税活动渗透到企业生产经营过程中的每一个环节,并已成为企业进行经营决策和会计核算的一项重要内容。

结合会计准则的变革和税法修订,对税务会计进行研究和更新具有非常重要的意义。

2006年会计准则体系的改革对会计实务产生了深远影响,从会计确认、计量到会计报告都发生了巨大变化,同时也加大了税务会计与财务会计的差异。

2008年,我国对增值税、营业税、消费税相关法规进行了修订,为了及时反映会计、税法的变化编写了本书。

本书的特色在于: (1) 理论性与政策性并重。

本教材既注重阐述会计学与税收学的基本理论和方法,又注重贯彻国家税收政策与法规,全面反映了新准则体系和税法变化对税务会计处理的影响。

(2) 可操作性与实用性并重。

本教材力争做到概念清楚,案例简明扼要,通俗易懂。

在增值税会计、营业税会计、企业所得税会计和个人所得税会计各章还增加了对税收优惠与纳税筹划的介绍。

本教材既可作为高等院校会计专业的教材,也可作为经济管理类专业的教材;同时,还可作为企业财会人员,以及注册会计师和注册税务师考试应试者的参考用书。

本教材第一章主要阐述税收与税务会计的基本理论和基础知识;第二章至第八章主要阐述各种税收实体法的基本内容及其会计处理。

本教材由程腊梅、高雁担任主编,程腊梅负责编写本书大纲及审阅定稿;由徐言琨、许贵良任副主编;王吉凤、张玉馥参加编写。

各章分工如下:第一章由王吉凤编写;第二章、第六章由程腊梅编写;第三章、第五章、第八章由高雁编写;第四章由许贵良编写;第七章由徐言琨编写。

本教材在编写过程中参阅了税务会计理论与实务界同仁们的大量著作与文章,在此表示衷心感谢!

## <<税务会计>>

### 内容概要

本教材在编写过程中结合了2006年会计准则体系的改革内容，以及2008年我国对增值税、营业税、消费税的修订内容，具有如下特点：理论性与政策性并重。

本教材既注重阐述会计学与税收学的基本理论和方法，又注重贯彻国家税收政策与法规，全面反映了新准则体系和税法变化对税务会计处理的影响。

可操作性与实用性并重。

本教材力争做到概念清楚，案例简明扼要，通俗易懂。

在增值税会计、营业税会计、企业所得税会计和个人所得税会计各章还增加了对税收优惠与纳税筹划的介绍。

本教材既可作为高等院校会计专业的教材，也可作为经济管理类专业的教材；同时，还可作为企业财会人员以及注册会计师和注册税务师考试应试者的参考用书。

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 书籍目录

前言 第一章 总论 第一节 税收概述 第二节 税务会计概述 本章小结 复习思考题 练习题第二章 增值税会计 第一节 增值税概述 第二节 增值税的计算与征收管理 第三节 增值税进项税额及账务处理 第四节 增值税销项税额及账务处理 第五节 增值税减免、上交与结转账务处理 第六节 应交增值税明细表的编制 第七节 增值税税收优惠与纳税筹划 本章小结 复习思考题 练习题第三章 消费税会计 第一节 消费税概述 第二节 消费税应纳税额的计算 第三节 消费税的会计处理 第四节 消费税的申报与缴纳 本章小结 复习思考题 练习题第四章 关税会计 第一节 关税概述 第二节 关税应纳税额的计算 第三节 关税的会计核算 第四节 关税的申报与缴纳 本章小结 复习思考题 练习题第五章 营业税会计 第一节 营业税概述 第二节 营业税的计算 第三节 营业税的会计处理 第四节 营业税的申报与缴纳 第五节 营业税的税收优惠与纳税筹划 本章小结 复习思考题 练习题第六章 企业所得税会计 第一节 企业所得税概述 第二节 应纳税所得额的计算 第三节 应纳税额的计算 第四节 企业所得税会计核算 第五节 企业所得税的征收管理 第六节 企业所得税税收优惠与纳税筹划 本章小结 复习思考题 练习题第七章 个人所得税会计 第一节 个人所得税概述 第二节 个人所得税应纳税额的计算 第三节 个人所得税的会计核算 第四节 个人所得税的申报与缴纳 第五节 个人所得税的税收优惠与纳税筹划 本章小结 复习思考题 练习题第八章 其他税种的核算 第一节 资源税会计 第二节 土地增值税会计 第三节 城镇土地使用税会计 第四节 房产税会计 第五节 印花税会计 第六节 车船税会计 第七节 城市维护建设税会计 第八节 契税会计 第九节 耕地占用税会计 本章小结 复习思考题 练习题参考文献

## &lt;&lt;税务会计&gt;&gt;

## 章节摘录

2. 纳税地点 根据企业跨地区经营和商品流通的特点及不同情况, 税法具体规定了增值税的纳税地点:

(1) 固定业户应向其所在地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县(市)的, 应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税; 经国家税务总局或其授权的税务机关批准, 可以由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税。

(2) 固定业户到外县(市)销售货物或者应税劳务, 应当向其机构所在地的主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明, 并向其机构所在地的主管税务机关申报纳税; 未开具证明的, 应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税; 未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的, 由其机构所在地的主管税务机关补征税款。

(3) 非固定业户销售货物或应税劳务, 应当向销售地主管税务机关申报纳税。

(4) 非固定业户到外县(市)销售货物或者应税劳务, 未向销售地主管税务机关申报纳税的, 由其机构所在地或居住地税务机关补征税款。

(5) 进口货物, 应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。

(6) 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款。

(二) 纳税申报 1. 一般纳税人的纳税申报办法 (1) 一般纳税人纳税申报资料。增值税一般纳税人无论在纳税期限内有无销售货物或提供加工修理、修配劳务业务, 均应及时向主管税务机关进行纳税申报, 并提交以下申报资料:

1) 1张主表和3张附表。

主表是“增值税纳税申报表”(只适用于一般纳税人)。附表包括: “发票领用存月报表”、“增值税(专用/普通)发票使用明细表”和“增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表”。

2) 若干附报资料。

这些资料包括: 已开具的增值税专用发票和普通发票存根联、增值税专用发票抵扣联、海关进口货物完税凭证的复印件、运输发票复印件(如果取得的运输发票数量较多, 经县级税务局批准, 可只附单份票面金额在一定数额以上的运输发票复印件)、收购凭证的存根联或报查联、收购农产品的普通发票复印件、主管税务机关要求报送的其他资料。

.....

<<税务会计>>

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>