

<<企业纳税实务项目化教程>>

图书基本信息

书名：<<企业纳税实务项目化教程>>

13位ISBN编号：9787121138218

10位ISBN编号：7121138212

出版时间：2011-8

出版时间：电子工业出版社

作者：胡爱萍 编

页数：294

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>

<<企业纳税实务项目化教程>>

内容概要

《企业纳税实务项目化教程》依据国家最新税收法规和会计准则，按照纳税工作内容设计十大项目。选取中小企业业务典例，以任务为驱动，针对现行常用的11个税种安排教学内容。

该书从纳税人角度着笔，以认识纳税工作为始，依次对税款计算、会计处理和纳税申报，乃至涉税文书写作和重要税种纳税筹划进行全过程阐述。

为方便教学和自学，同时配有《企业纳税基本技能与全真实训》一书，是目前国内较早按“教服务于用”

、“在做中学”进行教学安排的教材。

《企业纳税实务项目化教程》着力体现实用性和可操作性，思路独特，结构新颖。

既可作为高职高专院校会计、税务、财政、审计等专业的教材，也可以作为从事相关工作人员的参考书。

本书由胡爱萍担任主编。

<<企业纳税实务项目化教程>>

书籍目录

项目1 企业纳税工作认知

任务1.1 掌握税收基本知识

- 一、税收制度
- 二、税收与税法
- 三、税制构成的基本要素
- 四、我国现行税法体系
- 五、纳税人的权利与义务

任务1.2 掌握会计核算知识

- 一、会计的定义
- 二、会计核算的基本前提
- 三、会计要素
- 四、会计信息质量的一般原则
- 五、会计核算的基本流程
- 六、会计核算的方法

任务1.3 认知企业纳税会计工作

- 一、纳税会计的对象
- 二、纳税会计的任务
- 三、纳税会计的核算方法
- 四、纳税会计核算科目
- 五、涉税业务会计核算的依据
- 六、企业纳税会计的具体工作内容

项目2 企业纳税流程与操作

任务2.1 税务登记

税务登记流程

任务2.2 增值税一般纳税人认定登记

- 一、小规模纳税人与一般纳税人的认定及管理
- 二、一般纳税人认定申请程序

任务2.3 发票管理与申报缴税

- 一、发票的领购、开具、保管与缴销
- 二、纳税申报与税款缴纳

项目3 企业增值税实务

任务3.1 一般纳税人增值税实务

3.1.1 一般纳税人的应纳税额计算

- 一、增值税的基本要素
- 二、增值税进项税额的计算
- 三、增值税销项税额的计算
- 四、一般纳税人应纳税额的计算方法
- 五、增值税的税收优惠

3.1.2 一般纳税人的增值税业务账务处理

- 一、增值税的会计核算
- 二、增值税会计科目的设置

3.1.3 一般纳税人的增值税纳税申报

- 一、增值税的征收管理
- 二、一般纳税人增值税的纳税申报

任务3.2 小规模纳税人增值税实务

<<企业纳税实务项目化教程>>

3.2.1 小规模纳税人的应纳税额计算

- 一、小规模纳税人应纳税额的计算
- 二、小规模纳税人销售自己使用过的物品的处理
- 三、小规模纳税人购进税控收款机的进项税额抵扣特殊规定

3.2.2 小规模纳税人的增值税业务账务处理

- 一、小规模纳税人会计科目的设置
- 二、小规模纳税人增值税的会计核算

3.2.3 小规模纳税人的增值税纳税申报

小规模纳税人增值税的纳税申报

任务3.3 进口货物的增值税应纳税额计算

- 一、关税税款的计算
- 二、关税的完税价格
- 三、一般进口货物关税完税价格的确定
- 四、进口货物应纳增值税额的计算

项目4 企业消费税实务

任务4.1 企业的应纳消费税额计算

- 一、消费税的概念与特点
- 二、消费税的征税范围
- 三、消费税的税目
- 四、消费税的税率
- 五、直接对外销售应税消费品应纳税额的计算方法
- 六、应税消费品已纳税额的扣除
- 七、自产自用应税消费品应纳税额的计算
- 八、委托加工应税消费品应纳税额的计算
- 九、进口应税消费品应纳税额的计算

任务4.2 企业的消费税业务账务处理

- 一、消费税会计账户的设置
- 二、消费税的账务处理
- 三、消费税账簿格式的设置

任务4.3 企业的消费税纳税申报

- 一、消费税的纳税义务发生时间
- 二、消费税的纳税期限
- 三、消费税的纳税申报
- 四、消费税的纳税地点

项目5 企业营业税实务

任务5.1 企业的应纳营业税额计算

- 一、营业税的征税范围
- 二、营业税的税目税率
- 三、营业税的税收优惠
- 四、营业税纳税义务发生时间
- 五、营业税应纳税额的计算

任务5.2 企业的营业税业务账务处理

- 一、营业税会计账户的设置
- 二、营业税的会计处理
- 三、营业税账簿格式的设置

任务5.3 企业的营业税纳税申报

- 一、营业税的纳税申报表

<<企业纳税实务项目化教程>>

二、营业税的纳税期限

三、营业税的纳税地点

项目6 企业所得税实务

任务6.1 查账征收企业所得税实务

6.1.1 查账征收企业所得税预缴纳税申报

一、企业所得税概述

二、平时预缴所得税额的计算

6.1.2 查账征收企业应纳所得税额年终汇算

一、企业所得税的征收方式

二、企业应纳所得税额的计算

三、境外所得抵扣税额的计算

6.1.3 查账征收企业所得税账务处理

一、应付税款法

二、资产负债表债务法

6.1.4 查账征收企业年度所得税纳税申报

一、企业所得税的征收管理

二、企业所得税的纳税申报

任务6.2 核定征收企业所得税实务

6.2.1 核定征收企业的所得税计算

一、核定征收企业所得税的范围

二、核定征收方法

6.2.2 核定征收企业所得税纳税申报

一、核定征收企业纳税申报

二、非居民企业所得税核定征收管理

项目7 个人所得税实务

任务7.1 扣缴义务人个人所得税实务

7.1.1 个人所得税税款计算

7.1.2 个人所得税税款会计核算

一、个人所得税的概念与纳税义务人

二、个人所得税的征税对象

三、个人所得税税率

四、个人所得税应纳税额的计算

五、个人所得税的减免税优惠

六、个人所得税的会计核算

7.1.3 个人所得税税款申报

一、个人所得税的扣缴申报

二、个人所得税的自行纳税申报(年所得12万元以上)

任务7.2 个体工商户个人所得税实务

7.2.1 个体工商户的个人所得税税款计算及会计核算

一、个体工商户个人所得税税款的计算

二、个体工商户个人所得税的会计核算

7.2.2 个体工商户的个人所得税税款申报

个体工商户所得税的纳税申报

项目8 企业其他税实务

任务8.1 企业城市维护建设税实务

一、城市维护建设税概述

二、城市维护建设税的计算

<<企业纳税实务项目化教程>>

- 三、城市维护建设税优惠政策
- 四、城市维护建设税的会计核算
- 五、城市维护建设税的缴纳
- 六、教育费附加相关知识

任务8.2 企业房产税实务

- 一、房产税的概念
- 二、房产税的计算
- 三、房产税的会计核算
- 四、房产税优惠政策
- 五、房产税的缴纳

任务8.3 企业城镇土地使用税实务

- 一、城镇土地使用税的概念
- 二、城镇土地使用税的计算
- 三、城镇土地使用税的优惠政策
- 四、城镇土地使用税的缴纳
- 五、城镇土地使用税的核算

任务8.4 企业土地增值税实务

- 一、土地增值税的概念
- 二、土地增值税征税范围和税率
- 三、土地增值税计税依据
- 四、土地增值税应纳税额的计算
- 五、土地增值税的会计核算
- 六、土地增值税的减免税优惠政策规定
- 七、土地增值税的申报与缴纳

任务8.5 企业车船税实务

- 一、车船税的概念
- 二、车船税的计算
- 三、车船税的会计核算
- 四、车船税优惠政策
- 五、车船税的征收管理

任务8.6 企业印花税实务

- 一、印花税的概念
- 二、印花税的计算
- 三、印花税的会计核算
- 四、印花税的税收优惠
- 五、印花税的缴纳

项目9 企业涉税文书写作

任务9.1 企业延期申报申请

- 一、延期纳税申报
- 二、零申报

任务9.2 企业减免税申请

- 一、减免税定义
- 二、减免税种类
- 三、减免税办理程序
- 四、法律责任
- 五、税务机关减免税管理权限

任务9.3 企业税务行政复议申请

<<企业纳税实务项目化教程>>

一、税务行政处罚听证

二、税务行政复议

任务9.4 企业税务行政赔偿申请

税务行政赔偿

项目10 企业纳税筹划

任务10.1 企业增值税纳税筹划

一、纳税筹划的概述

二、企业增值税纳税筹划常采用的具体筹划方法

任务10.2 企业消费税纳税筹划

一、运用转让定价降低计税依据

二、兼营不同税率应税消费品的纳税筹划

三、包装物押金的筹划

四、非货币性交易规避高税负纳税筹划

五、选择合理的加工方式进行纳税筹划

任务10.3 企业营业税纳税筹划

一、营业税纳税人的纳税筹划

二、营业税计税依据的纳税筹划

三、利用减免税政策进行纳税筹划

任务10.4 企业所得税纳税筹划

一、投资方向的纳税筹划

二、选择合理筹资方式的纳税筹划

三、计税依据的纳税筹划

四、企业亏损的纳税筹划

五、利用所得税税率的纳税筹划

参考文献

<<企业纳税实务项目化教程>>

章节摘录

版权页：插图：四、纳税会计核算科目纳税会计核算的主要会计科目设置，是按会计核算中使用的会计科目分类。

科目内容可分为销售税金、费用性税金、资本性税金、所得税及增值税若干种。

销售税金是指在销售过程中实现，按销售收入或数量计税并作为营业利润的减项，在“营业税金及附加”科目中核算；费用性税金是指在生产经营过程中发生，记入“管理费用”科目中；资本性税金是指在投资活动中发生，应记入资本价值的税金，如契税、耕地占用税等；对净利润来说，所得税是费用性税金，通过“所得税费用”科目核算；而增值税是价外税，其会计核算具有特殊性。

在日常经营活动中，企业应主要设置“应交税费”、“营业税金及附加”科目进行涉税经济业务的会计核算。

此外，企业还应根据所交税费的具体业务，设置“管理费用”、“所得税费用”等科目进行相应涉税业务的会计核算。

1. “应交税费”科目“应交税费”属于负债类科目。

该科目核算企业按照税法等规定计算应缴纳的各种税费，可按应缴纳的税费项目进行明细核算。

企业按照税法规定计算的应交增值税、消费税、营业税、企业所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等记在本科目贷方；企业实际缴纳的各项税费，记在本科目借方。

本科目期末若为贷方余额，反映企业应缴而尚未缴纳的税费；期末若为借方余额，反映企业多缴或尚未抵扣的税费。

值得注意的是，企业代扣代缴的个人所得税等，也通过本科目核算。

此外，应交增值税还应分别设置“进项税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“已交税金”等专栏。

2. “营业税金及附加”科目本科目属于损益类科目，用来核算企业经营活动中发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。

而房产税、车船税、土地使用税、印花税在“管理费用”科目内核算。

企业按规定计算确定的与经营活动相关的税费，借记本科目，贷记“应交税费”科目。

期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

五、涉税业务会计核算的依据企业发生的各项税费会计核算的依据至少有以下两种：（1）应纳税凭证。

应纳税凭证“纳税申报表”，是确定本期应纳、已纳和未纳税费，以及是否正确计算应纳税费的记账依据，如“消费税纳税申报表”是贷记“应交税费”科目的原始依据。

（2）完税凭证。

纳税人直接缴税的，其完税凭证是税务机关填发的“税收通用缴款书”（见表1-1）。

企业缴纳税金后，以加盖收款专用章的“收据联”上所载金额作为其完成纳税义务和账务处理的依据。

纳税人采用电子缴税方式的，以开户银行领取的“电子缴税付款凭证”（见表1-2）作为完税单据，进行会计核算。

进出口货物，应当缴纳关税的，以海关填发的“海关进（出）口关税专用缴款书（收据联）”（见表1.3）作为进出口的完税凭证，进行会计处理。

<<企业纳税实务项目化教程>>

编辑推荐

《企业纳税实务项目化教程》：结构清晰，思路新颖——“在做中学、在学中做”，内容贴近实际，实用性强——“教学过程即为工作流程”，体例逼真，符合职业要求——“以实际工作为背景、职业教育与岗位衔接”。

<<企业纳税实务项目化教程>>

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>