

<<私塾课程>>

图书基本信息

书名：<<私塾课程>>

13位ISBN编号：9787121177996

10位ISBN编号：7121177994

出版时间：2012-9

出版时间：电子工业出版社

作者：葛长银 编

页数：260

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>

<<私塾课程>>

前言

增值税是我国的第一大税种，目前占国家总税收收入的30%左右。若增值税扩大范围——“营业税改增值税”在全国推开，增值税的占比估计就要超过40%，可谓超大税种。

自2009年1月1日起，我国增值税全面转型，将生产型增值税转为消费型增值税。

但这次转型改革并不彻底，尚有很多项目的进项税额不允许抵扣。

税种大，限制政策多，纳税人庞杂，存在的问题甚多；加之“营改增”在上海已经试点，也出现一些新问题，等等。

这就构成了目前我国增值税征纳的“基本生态”。

而编著一本具有全面指导作用，能解决实际问题的增值税实用教材，无疑是一件好事。

我们现在的学科多是处于“各自为战”的状态，比如会计学就讲会计，税务学就讲税务，审计学就讲审计，等等。

殊不知企业实践中的一个问题，多是同时涉及会计、税务和审计等诸学科知识或处理方法。

我们分别教会了学生会计、税务和审计知识，但学生不会综合应用所学的各门学科知识，并把各门知识整合来处理或解决具体问题，这是教育的难堪之处，也是迫切需要改变的教育现状。

依靠民间的力量，要改善这种教育现状，只能从改善教材入手。

我们认为应用学科要注重“自下而上”——针对目前实践活动中存在的实际问题开展研究，目标是解决问题，继而形成自己的理论。

而不是“自上而下”，用现成的甚至是过时的东西来指导我们的实践活动。

我们主张用多学科知识对实践中的一个具体问题进行研究，以便全方位地、透彻地研究这些问题，而不是“盲人摸象”，从各自的学科得出各自的结论——这种结论难免偏颇。

在改善教育现状和注重应用的理念指导下，我们编写了这本集增值税基础知识（包括“营改增”基础知识）、会计处理、税务处理、节税筹划和税务稽查于一体的教材，也是有别于其他增值税书籍的集成读本，希望能给广大读者以具体的指导、解惑，帮助大家解决实际存在的增值税诸多问题。

宋宇皎参与了书稿的编写工作，唐甜整理了税务稽查案例，郭淑娟、李杨柳、杨娅菲参与了资料的收集和整理工作，航天信息对本书的编著提供了帮助。

对提供帮助的众多朋友和单位，一并表示感谢。

书中的一些资料摘自国家税务总局等专业网站，读者若想引用政策，也请到国家税务总局等权威部门网站查询，以免出现差错。

虽尽力想编写一本出色的专业书籍，但限于能力和见识，不足之处在所难免，敬请广大读者朋友多提宝贵建议。

有关本书内容和其他财税专业问题，读者可发送邮件，或关注新浪微博@葛长银或@长银财智。

葛长银 2012年6月28日于北京观园堂

<<私塾课程>>

内容概要

本书由我国实战派财税专家、大众会计学的积极推广者葛长银先生编写，他结合航天信息对增值税纳税人的专业培训，依据最新增值税政策，对我国增值税进行了系统、全面解读。

本书是一本针对我国增值税编写的权威读本。

该书最大的特点是结合实际、案例教学、易学易懂且专业实用。

全书分六章，前五章依次介绍了增值税的基础知识、一般纳税人增值税的计算与申报、增值税的会计处理、“营改增”的做法和增值税的节税筹划，第六章编写了包括增值税疑难问题解答、疑难账务处理、疑难税务处理和税务稽查在内的系统案例库，以期为企业提供全方位的专业服务。

作者简介

葛长银，中国农业大学经济管理学院副教授，MBA讲师，中工国际独立董事，国内最具影响力的实战派财税专家之一；撰写《大众会计学》，率先倡导我国的会计普及事业；推广“用大禹治水的方式治税”的征收理念，多年来为多家中央企业做过财税诊断、管理咨询、干部培训及合作研究；常年担任航天信息等多家培训机构培训师；《人民日报》、《北京青年报》、《中华读书报》等重要媒体对其成果进行过专访报道。

书籍目录

- 第一章 增值税基础知识 1
 - 第一节 增值税的含义、计税原理与类型2
 - 第二节 我国增值税简介4
 - 第三节 增值税的征税范围及纳税人10
 - 第四节 增值税的税率和征收率18
 - 第五节 增值税专用发票23
 - 第六节 增值税优惠政策30
 - 第七节 增值税纳税地点和纳税时间41
 - 第八节 增值税与其他税种的关系43
- 第二章 一般纳税人增值税的计算与申报49
 - 第一节 一般纳税人增值税销项税额的计算50
 - 第二节 一般纳税人增值税进项税额的计算54
 - 第三节 一般纳税人应纳税额的计算59
 - 第四节 出口退税的计算60
 - 第五节 一般纳税人增值税的纳税申报64
- 第三章 增值税的会计核算 71
 - 第一节 增值税会计核算科目的设置72
 - 第二节 一般纳税人增值税业务的会计处理75
 - 第三节 小规模纳税人增值税的计算、核算与申报120
- 第四章 增值税扩围：营改增专题 125
 - 第一节 “营改增”概述126
 - 第二节 “营改增”的领域138
 - 第三节 上海市“营改增”的具体做法163
- 第五章 增值税的节税筹划 179
 - 第一节 纳税人身份选择的节税筹划180
 - 第二节 企业分立与合并的节税筹划182
 - 第三节 增值税计税依据的节税筹划185
- 第六章 增值税案例库 193
 - 第一节 增值税会计处理案例库194
 - 第二节 增值税税务处理案例库211
 - 第三节 增值税税务稽查案例库224

章节摘录

(二) 增值税专用发票的联次及用途 增值税专用发票的基本联次共四联, 各联规定的用途如下。第一联存根联, 由开票方留存备查。

销货方在使用增值税专用发票时, 必须按规定保存该联, 不得从增值税专用发票的发票本上撕下。

第二联为发票联, 收执方作为付款或收款原始凭证, 属于商事凭证。

第三联为税款抵扣联, 是购货方计算进项税额的证明, 由购货方取得该联后, 按税务机关的规定, 依照取得的时间顺序编号, 装订成册, 送税务机关备查。

第四联为记账联, 是销货方核算销售额和销项税额的主要凭证。

(三) 增值税专用发票各联印色及防伪标记 增值税专用发票印色第一联为蓝色, 第二联为棕色, 第三联为绿色, 第四联为黑色。

增值税专用发票的防伪标记由三部分组成。

(1) 水印防伪图案。

增值税专用发票发票联和抵扣联, 使用带防伪图案的水印专用纸印刷, 将发票联和抵扣联背面对光检查, 可以看见水印防伪图案。

(2) 红色荧光防伪标记。

增值税专用发票发票联和抵扣联, 使用红色荧光油墨套印全国统一发票监制章。

用增值税专用发票鉴别仪检查发票联和抵扣联, 可以看见红色的全国统一发票监制章。

(3) 无色荧光防伪标记。

增值税专用发票发票联和抵扣联, 使用无色荧光油墨套印“国家税务总局监制”的字样和相应的防伪图花。

只有用增值税专用发票的鉴别仪检查, 才可以看见这一防伪标记。

增值税专用发票应同时印有上述防伪标记, 缺一不可。

如果只有其中一项或两项, 则为非法增值税专用发票。

二、增值税专用发票的使用 (一) 专用发票的开票限额 开票限额由一般纳税人申请, 税务机关审批。

最高开票限额: 10万元及以下; 审批机关: 区县级税务机关; 同级核查。

最高开票限额: 100万元; 审批机关: 地市级税务机关; 同级核查。

最高开票限额: 1000万元及以上; 审批机关: 省级税务机关; 地市级核查报省级审核。

(二) 专用发票开具范围 一般纳税人销售货物或提供应税劳务, 应向购买方开具专用发票。

商业企业一般纳税人零售部分消费品不得开具专用发票。

销售免税不得开具专用发票。

(三) 专用发票开具要求 项目齐全、字迹清楚、准确盖章、按时开票。

(四) 退货或者折让及开票有误的处理 (1) 增值税一般纳税人开具增值税专用发票(以下简称专用发票)后, 发生销货退回、销售折让以及开票有误等情况需要开具红字专用发票的, 视不同情况分别按以下办法处理。

<<私塾课程>>

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>