

<<新编税务会计>>

图书基本信息

书名：<<新编税务会计>>

13位ISBN编号：9787301152171

10位ISBN编号：7301152175

出版时间：2010-2

出版时间：北京大学出版社

作者：崔晓翔 编

页数：258

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>

<<新编税务会计>>

前言

税务会计是会计、税务类专业的核心课程，涉及税法、会计、管理等学科领域。

《新编税务会计》一书，力图使学员清楚掌握企业涉税工作的全貌，包括纳税环节、会计核算、税收筹划等相关知识，从而达到企业税务会计岗位工作的要求，提高就业竞争能力。

本书在编写过程中，以税务会计工作流程为上线，涉及理论以够用为度，辅之以例题分析、纳税模拟练习。

其主要特点有以下几个方面。

(1) 体现最新税制调整。

本书涉税内容是依据2008年1月1日起实施的新企业所得税法，以及2009年1月1日起调整施行的增值税暂行条例、消费税暂行条例、营、业税暂行条例等法律法规的有关规定所编写的。

(2) 编排新颖，结构严谨。

本书根据企业调研，确认企业税务会计岗位并进行典型工作任务分解，进而探索工作过程导向型的课程设计。

同时，本书分税种安排章节，依照税务会计岗位技能要求编写模块，包括“税法知识概述”、“税额计算与申报”、“会计核算”、“纳税筹划”等内容。

(3) 洋略有度，讲练结合。

本书在保持税务会计理论框架完整的同时，遵循“必需、够用”的原则，强调高等职业教育教学的实用性以及职业标准，重点阐述流转税、所得税的相关内容，配备了“纳税申报模拟练习”。

(4) 部分内容采用互动学习的模式，调动学员的学习主动性、积极性。

本书由崔晓翔担任主编，由杨海涛、季松、薛桂萍担任副主编。

具体编写分工为：崔晓翔（北京电子科技职业学院）编写第1、6章，鲍晓华（北京电子科技职业学院）编写第7章，杨海涛（北京工业职业技术学院）编写第3、8章，季松（中华女子学院）编写第4、5章，薛桂萍（许昌职业技术学院）编写第2章，李冬崑（北京工业职业技术学院）编写第9、10章。

<<新编税务会计>>

内容概要

本书基于企业税务会计的工作过程，以税种划分为依据，结合最新的税制调整、会计准则变化的情况，全面阐述流转税、所得税、资源税、财产税及行为税等税种的基本理论、纳税核算方法。

本书适合高职高专院校、成人教育高等专科学校的会计专业和其他财经类专业的学生使用，也可作企业税务会计从业人员的培训教材。

书籍目录

第1章 涉税业务基础 1.1 认识办税机构 1.2 税收实体法 1.2.1 税收实体法要素 1.2.2 我国现行税种 1.2.3 纳税人的权利、义务与法律责任 1.3 税收程序法 1.3.1 税务登记 1.3.2 纳税申报 1.3.3 税务检查 1.3.4 税务行政复议和税务行政诉讼 1.4 税务会计概述 1.5 纳税筹划概述 1.6 税务代理 1.6.1 税务代理的概念及原则 1.6.2 税务代理业务 1.6.3 税务代理的法律责任 思考与练习第2章 增值税 2.1 增值税概述 2.1.1 增值税的概念及特点 2.1.2 增值税的纳税义务人 2.1.3 增值税的征税范围 2.1.4 增值税的税率和征收率 2.1.5 增值税的税收优惠 2.1.6 增值税纳税义务发生的时间、地点及纳税期限 2.2 增值税的计算与申报 2.2.1 一般纳税人应纳增值税的计算与申报 2.2.2 小规模纳税人应纳增值税的计算与申报 2.2.3 进出口货物应纳(退)增值税的计算 2.3 增值税会计核算 2.3.1 一般纳税人增值税进项税额的会计核算 2.3.2 一般纳税人增值税销项税额的会计核算 2.3.3 增值税出口货物退税的会计核算 2.3.4 小规模纳税人增值税的会计核算 2.4 增值税纳税筹划 2.4.1 一般纳税人与小规模纳税人身份的纳税筹划 2.4.2 增值税计税依据的纳税筹划 2.4.3 减免税的纳税筹划 思考与练习第3章 消费税 3.1 消费税概述 3.1.1 消费税的概念及特点 3.1.2 消费税的纳税义务人和征税范围 3.1.3 消费税的税目、税率 3.1.4 消费税纳税义务发生的时间 3.1.5 消费税的纳税地点 3.1.6 消费税的纳税期限 3.2 消费税的计算与申报 3.2.1 消费税的基本计税方法 3.2.2 自产应税消费品对外销售应纳消费税的计算 3.2.3 自产自用消费品应纳消费税的计算 3.2.4 委托加工应税消费品应纳消费税的计算 3.2.5 进口应税消费品应纳消费税的计算 3.2.6 出口应税消费品退(免)税 3.2.7 消费税纳税申报资料 3.3 消费税会计核算 3.3.1 消费税会计核算的主要账户 3.3.2 自产销售应税消费品的会计核算 3.3.3 视同销售应税消费品的会计核算 3.3.4 委托加工应税消费品的会计核算 3.3.5 应税消费品进口的会计核算 3.3.6 应税消费品出口退(免)税的会计核算 3.4 消费税纳税筹划 思考与练习第4章 营业税 4.1 营业税概述 4.1.1 营业税的概念及特点 4.1.2 营业税的征税范围 4.1.3 营业税的纳税义务人与扣缴义务人 4.1.4 营业税的税目 4.1.5 营业税的税率 4.1.6 营业税的税收优惠 4.1.7 营业税纳税义务发生的时间 4.1.8 营业税纳税期限 4.1.9 营业税纳税地点 4.2 营业税的计算与申报 4.2.1 营业额的确认 4.2.2 不同行业营业税的计算 4.2.3 特殊经营行为营业税的计算 4.2.4 营业税纳税申报资料 4.3 营业税会计核算 4.3.1 营业税账户设置 4.3.2 营业税一般业务的会计核算 4.3.3 营业税特定行业与业务的会计核算 4.4 营业税纳税筹划 思考与练习第5章 关税 5.1 关税概述 5.1.1 关税的概念及特点 5.1.2 关税的分类 5.1.3 关税的征税范围和纳税义务人 5.1.4 关税税则、税目和税率 5.1.5 关税的税收优惠政策 5.2 关税的计算与申报 5.2.1 关税的基本计算公式 5.2.2 关税完税价格的确定 5.2.3 关税的计算 5.2.4 关税的纳税申报 5.3 关税会计核算 5.3.1 自营进出口关税的会计核算 5.3.2 代理进出口关税的会计核算 思考与练习第6章 企业所得税 6.1 企业所得税概述 6.1.1 企业所得税的概念及特点 6.1.2 企业所得税的征收范围及纳税义务人 6.1.3 企业所得税的税率 6.1.4 企业所得税的税收优惠 6.1.5 企业所得税的纳税地点 6.1.6 企业所得税的纳税期限 6.2 企业所得税的计算与申报 6.2.1 基本公式及公式详解 6.2.2 企业所得税纳税申报资料 6.3 企业所得税会计核算 6.3.1 所得税会计理论一资产负债表债务法 6.3.2 采用资产负债表债务法进行所得税会计核算程序 6.4 企业所得税纳税筹划 思考与练习第7章 个人所得税 7.1 个人所得税概述 7.1.1 个人所得税的概念及特点 7.1.2 个人所得税的征收范围、纳税义务人及扣缴义务人 7.1.3 个人所得税的征收对象及税目 7.1.4 个人所得税的税率 7.1.5 个人所得税的税收优惠 7.2 个人所得税的计算与申报 7.2.1 工资、薪金所得应纳个人所得税的计算 7.2.2 个体工商户的生产、经营所得应纳个人所得税的计算 7.2.3 对企事业单位的承包、承租经营所得应纳个人所得税的计算 7.2.4 劳务报酬所得应纳个人所得税的计算 7.2.5 稿酬所得应纳个人所得税的计算 7.2.6 特许权使用费所得应纳个人所得税的计算 7.2.7 利息、股息、红利所得和偶然所得应纳个人所得税的计算 7.2.8 财产租赁所得应纳个人所得税的计算 7.2.9 个人财产转让所得应纳个人所得税的计算 7.2.10 个人所得税纳税申报 7.3 个人所得税会计核算 7.4 个人所得税纳税筹划 7.4.1 个人所得税纳税人的纳税筹划 7.4.2 个人所得税征收范围的纳税筹划 思考与练习第8章 资源税 8.1 资源税概述 8.1.1 资源税的概念及特点 8.1.2 资源税的纳税义务人、扣缴义务人、征收范围 8.1.3 资源税的税目和税额 8.1.4 资源税的计税依据 8.1.5 资源税的税收优惠 8.1.6 资源税纳税义务发生的时间、地点及纳税期限 8.2 资源税的计算与申报 8.3 资源税会计核算 思考与练习第9章 房产税 9.1 房产税 9.1.1 房产税概

述 9.1.2 房产税的计算与申报 9.1.3 房产税的会计核算 9.2 城镇土地使用税 9.2.1 城镇土地使用税概述 9.2.2 城镇土地使用税的计算 9.2.3 城镇土地使用税的会计核算 思考与练习第10章 行为税 10.1 印花税 10.1.1 印花税概述 10.1.2 印花税的计算 10.1.3 印花税的会计核算 10.2 城市维护建设税、教育费附加和文化事业建设费 10.2.1 城市维护建设税 10.2.2 教育费附加 10.2.3 文化事业建设费 10.3 土地增值税 10.3.1 土地增值税概述 10.3.2 土地增值税的计算与会计核算 思考与练习参考文献

章节摘录

计税依据又称税基，是征税对象的数量化，即应纳税额计算的基础。

税目是征税对象的具体化，是各税种具体的征税项目。

(3) 税率 税率是税额与征税对象之间的数量关系或比例，是计算应纳税额的尺度，是税收制度的核心要素。

税率主要有比例税率、累进税率、定额税率3种基本形式。

(4) 纳税环节 纳税环节是指产品或商品在整个流转过程中按照税法规定应当缴纳税款的阶段。

例如，商品从生产到消费，中间往往要经过工厂生产、商业采购、商业批发和商业零售等环节。

据此可分为一次课征制、两次课征制和多次课征制。

(5) 纳税时间 纳税时间又称为纳税期限，是税务机关征税和纳税人纳税的时间范围。

(6) 纳税地点 纳税地点是指缴纳税款的场所。

一般为纳税人的住所地、营业地、财产所在地或特定行为发生地。

(7) 减税免税、附加与加成 减税免税是指对特定纳税人、特定纳税项目或特定纳税情况，给予的税收优惠措施。

减税是对应纳税额少征一部分税款，而免税是对应纳税额全部免征税款。

减税免税可以分为税基式减免、税率式减免和税额式减免3种形式。

附加也称为地方附加，是地方政府按照国家规定的比例，随同正税一起征收的，列入地方预算外收入的一种款项，如教育费附加是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计税依据征收的一种附加费。

加成是指根据税法约定的税率征税以后，再以应纳税额为依据加征一定成数的税额，如劳务报酬所得的加成。

<<新编税务会计>>

编辑推荐

税务会计是会计、税务类专业的核心课程，涉及税法、会计、管理等学科领域。

《新编税务会计》一书，力图使学员清楚掌握企业涉税工作的全貌，包括纳税环节、会计核算、税收筹划等相关知识，从而达到企业税务会计岗位工作的要求，提高就业竞争能力。

本书在编写过程中，以税务会计工作流程为主线，涉及理论以够用为度，辅之以例题分析、纳税模拟练习。

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>