

<<税务会计实训丛书>>

图书基本信息

书名：<<税务会计实训丛书>>

13位ISBN编号：9787301200308

10位ISBN编号：7301200307

出版时间：2012-1

出版时间：北京大学出版社

作者：姜敏，张彤 主编

页数：266

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>

## 内容概要

本书主要介绍增值税概述、增值税的纳税人、增值税的计算、增值税的优惠政策、出口退(免)税、增值税的申报缴纳、增值税的会计处理、增值税专用发票及增值税节税技巧等方面的内容。

本书适用于企业税务会计人员，同时也可以作为干部税收业务的培训。

## 书籍目录

- 第1章 增值税概述
  - 1.1 增值税的概念
  - 1.2 增值税的类型
  - 1.3 增值税的性质
  - 1.4 增值税的特点
- 第2章 增值税的纳税人
  - 2.1 增值税的征税范围
  - 2.2 增值税的纳税人
  - 2.3 增值税一般纳税人与小规模纳税人
- 第3章 增值税的计算
  - 3.1 增值税的税率
  - 3.2 销项税额的计算
  - 3.3 进项税额的计算
  - 3.4 增值税一般纳税人应纳税额的计算
  - 3.5 增值税小规模纳税人应纳税额的计算
  - 3.6 进口货物应纳增值税额的计算
- 第4章 增值税的优惠政策
  - 4.1 增值税优惠政策的种类
  - 4.2 增值税优惠政策的范围
- 第5章 出口退(免)税
  - 5.1 我国出口货物的税收政策
  - 5.2 出口退(免)税的适用范围
  - 5.3 出口退税率
  - 5.4 出口退(免)税的计算
  - 5.5 出口退(免)税管理
- 第6章 增值税的申报缴纳
  - 6.1 增值税的纳税时间
  - 6.2 增值税的纳税地点
  - 6.3 增值税的纳税申报方式
  - 6.4 增值税的纳税申报
- 第7章 增值税的会计处理
  - 7.1 增值税一般纳税人会计处理
  - 7.2 增值税小规模纳税人的会计处理
  - 7.3 增值税优惠的会计处理
  - 7.4 上缴增值税的会计处理
  - 7.5 增值税检查后的会计处理
- 第8章 增值税专用发票
  - 8.1 增值税专用发票的概述
  - 8.2 专用发票的填开
  - 8.3 专用发票的使用及管理
  - 8.4 税务机关代开专用发票
  - 8.5 防伪税控系统开具专用发票
  - 8.6 纳税人代开、虚开专用发票的处理
- 第9章 增值税节税技巧
  - 9.1 合理选择纳税人身份节税

<<税务会计实训丛书>>

- 9.2 合理递延纳税期限进行节税
- 9.3 利用“混合销售”节税
- 9.4 选择成本算法进行节税
- 9.5 其他节税技巧

附录

- 附录1 中华人民共和国增值税暂行条例
- 附录2 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则
- 附录3 增值税一般纳税人资格认定管理办法
- 附录4 关于修改《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的决定

## 章节摘录

版权页：插图：（3）同时符合以下条件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）销售货物的同时代办保险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。

（5）各燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不属于增值税规定的价外费用，不计入应税销售额，也不征收增值税。

（6）从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人所收取的一次性费用，凡与货物的销售数量无直接关系的，不征收增值税；凡与货物的销售数量有直接关系的，均征收增值税。

值得注意的是，根据国家税务总局的规定，对增值税一般纳税人（包括纳税人自己或代其他部门）向购买方收取的价外费用和逾期包装物押金，应视为含税收入，在征税时换算成不含税收入再并入销售额。

按现行会计制度的规定，这些价外费用一般不列入企业的“主营业务收入”科目中核算，而在“其他应付款”、“其他业务收入”及“营业外收入”等科目中核算。

因此，如不规定对其并入应税销售额核算，就容易造成纳税人以各种名目收费和各种手段侵蚀应税销售额，导致国家税款的流失。

价款和税款合并收取情况下的销售额的确定增值税属于价外税，纳税人销售货物开具发票时，应将销售额和增值税额分项记录。

作为增值税税基的只是增值税专用发票上单独列明的不含增值税税款的销售额。

但是，根据税法规定，有些一般纳税人，如商品零售企业或其他企业将货物或应税劳务出售给消费者、使用单位或小规模纳税人时，只能开具普通发票。

由于普通发票上价款和税款不能分别注明，一部分纳税人在销售货物或应税劳务时，就会出现将销售额与增值税额合并定价的方法，即为含税销售额。

在计算应纳税额时，如果不将含税销售额换算成不含税销售额，就会导致增值税计税环节出现重复纳税的现象，甚至出现物价非正常上涨的局面。

因此，为了准确计算应纳税额，需要将含税销售额换算成不含税销售额。

<<税务会计实训丛书>>

编辑推荐

《税务会计实训丛书:增值税业务实训》由北京大学出版社出版。

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>