

## <<企业纳税实务与会计处理>>

### 图书基本信息

书名：<<企业纳税实务与会计处理>>

13位ISBN编号：9787509203996

10位ISBN编号：7509203996

出版时间：2008-9

出版时间：中国市场出版社

作者：宋云

页数：399

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>

## <<企业纳税实务与会计处理>>

### 前言

随着我国经济的快速发展，有关会计和税务领域的法律、法规日益健全。从1992年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到2006年推出的最新《企业会计准则》，史无前例的会计准则体系的改革对会计实务产生了深远影响，并逐步与国际惯例接轨。与此同时，我国税制也在进行全面变革，国家陆续颁布实施了一系列具体税种的处理办法与措施，初步建立起了符合国际惯例的税务制度。会计制度和税法的重大变革，为我国整个经济的发展奠定了重要基础。

## <<企业纳税实务与会计处理>>

### 内容概要

为了适应近年来会计准则、税法的不断变化,帮助广大会计和有关人员学习和掌握新制度下会计和税务知识、方法和技能,本书全面系统地介绍了新准则体系对税务会计处理的影响,并按新会计业务和新会计科目体系进行会计处理,反映了最新税收法规的变化。

全书共分八章,每章包括基本内容、优惠政策、应纳税额计算、账务处理和纳税管理等部分,涵盖了营业税、消费税、增值税、企业所得税、个人所得税、房产税与城市房产税、关税及其他税种共15个

。本书可用作大专院校相关专业的本科生、研究生教学的教材及参考用书,还可供企业财务管理从业人员工作使用。

## <<企业纳税实务与会计处理>>

### 作者简介

宋云，1965年生，祖籍辽宁沈阳，中国人民大学经济学硕士毕业。

现任中国人民大学商学院讲师。

主要讲授课程：会计学、计算机会计学、计算机财务管理等课程。

自1998年任教以来，参与了中国人民大学会计系列教材《会计信息系统》的若干版本的编写工作（该套教材系普通高等教育“十五”国家级规划教材教育部推荐教材）。

所撰论文《论网络财务软件》获建设部中国建设会计学会征文二等奖。

参与了《现行财会法规实用大全》《内部控制体系设计与审计实务》《企业会计制度实施手册》《会计违法违纪与法律责任认定实务全书》《最新上市公司财务与会计实务全书》等书籍的编写工作。

在教学的同时，先后在中国华润总公司、北京住宅建设集团总公司、天津建工集团总公司、中国航空技术进出口总公司等十余家大中型企业进行管理信息化典型案例研究工作，对这些企业如何进行企业会计信息化建设进行指导。

# <<企业纳税实务与会计处理>>

## 书籍目录

第一章 营业税纳税实务与会计处理 第一节 营业税制度的基本内容 一、营业税的纳税义务人 二、营业税的扣缴义务人 三、营业税的征收范围 四、营业税征收范围的一些特殊规定 五、营业税的税目、税率 第二节 营业税的税收优惠政策 一、营业税的起征点 二、营业税的减免税 第三节 营业税的计税依据及应纳税额的计算 一、提供应税劳务的计税依据及应纳税额的计算 二、销售不动产、转让无形资产的计税依据及应纳税额的计算 第四节 营业税的账务处理 一、提供应税劳务的账务处理 二、转让无形资产的账务处理 三、销售不动产的账务处理 第五节 营业税的纳税管理 一、营业税纳税义务发生的时间 二、营业税的纳税地点 三、营业税的纳税期限第二章 消费税纳税实务与会计处理 第一节 消费税制度的基本内容 一、消费税的纳税义务人 二、消费税的征税范围 三、消费税的税目、税率及征收范围 第二节 消费税的税收优惠政策 第三节 消费税应纳税额的计算 一、应纳税额的计算方法 二、外购应税消费品已纳税款的扣除 三、委托加工应税消费品应纳税额的计算 四、自产自用应税消费品应纳税额的计算 五、进口应税消费品应纳税额的计算 六、纳税人兼营不同税率应税消费品的处理 七、出口应税消费品退(免)税 第四节 消费税的账务处理 一、会计科目设置 二、消费税账务处理的一般规定及举例 第五节 消费税的纳税管理 一、消费税的纳税环节 二、消费税的纳税义务时间 三、消费税的纳税期限 四、消费税的纳(退)税地点第三章 增值税纳税实务与会计处理 第一节 增值税制度的基本内容 一、增值税的纳税义务人及征税范围 二、增值税的税率与征收率 第二节 增值税的税收优惠政策 一、增值税的减免税 二、增值税的先征后返 三、增值税的起征点 第三节 增值税的计税依据 一、一般纳税人销售额的确定 二、小规模纳税人销售额的确定 第四节 增值税应纳税额的计算 一、计算方法 二、一般纳税人应纳税额的计算 三、小规模纳税人应纳税额的计算 四、进口货物应纳税额的计算 五、部分增值税抵扣的计算 第五节 增值税的账务处理 一、一般纳税人的增值税账务处理 二、小规模纳税企业的增值税账务处理 第六节 增值税的纳税管理 一、纳税义务发生的时间 二、申报期限 三、纳税地点 四、罚则第四章 企业所得税纳税实务与会计处理第五章 个人所得税纳税实务与会计处理第六章 房产税与城市房地产税纳税实务与会计处理第七章 关税纳税实务与会计处理第八章 其他税种纳税实务与会计处理

## <<企业纳税实务与会计处理>>

### 章节摘录

三、纳税方法企业所得税分月或者分季预缴。

企业应当自月份或者季度终了之日起15日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，顶缴税款。

企业应当自年度终了之日起5个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务报告和其他有关资料。

企业所得税分月或者分季预缴，由税务机关具体核定。

企业按规定分月或者分季预缴企业所得税时，应当按照月度或者季度的实际利润额预缴；按照月度或者季度的实际利润额预缴有困难的，可以按照上一纳税年度应纳税所得额的月度或者季度平均额，按照月度或者季度以及经税务机关认可的其他方法预缴。

预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。

除国务院另有规定外，企业之间不得合并缴纳企业所得税。

四、纳税申报时间纳税人应当在月份或季度终了后15日内，向税务机关报送预缴所得税申报表；年度终了之日起5个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表。

企业在纳税年度内无论盈利或者亏损，都应当依照企业所得税法规定的期限，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。

## <<企业纳税实务与会计处理>>

### 编辑推荐

《企业纳税实务与会计处理》由中国市场出版社出版。

<<企业纳税实务与会计处理>>

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>