

<<纳税实务>>

图书基本信息

书名：<<纳税实务>>

13位ISBN编号：9787512106116

10位ISBN编号：7512106114

出版时间：2011-8

出版时间：清华大学出版社

作者：姚旭 编

页数：320

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>

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

## 内容概要

本书是根据本科院校培养应用型人才的任务要求，按照使学生既掌握纳税实务扎实的理论知识又培养其纳税实务操作能力的思路，采取先阐述纳税实务相关理论、继而进行纳税实务操作能力训练来设计体例，安排教学内容。

全书共9章：第1章为纳税实务基础，阐述纳税实务的基本理论、基本概念、基本程序，为以后各章学习奠定基础；第2-8章按税种进行安排，每章主要分为税收基本法规、税额计算、涉税会计处理、纳税模拟操作等部分，在讲解基本知识的基础上突出对学生的单项纳税实务操作能力的训练；第9章为企业综合纳税实务模拟，对各类企业的纳税实务进行综述并以工业企业为例进行纳税实务综合操作能力的训练。

本书可作为财政专业、税务专业、会计专业、财务管理专业、审计专业及工商管理类专业本科教材，同时可作为高职高专院校相关专业的教材，也可作为财会人员、税务人员的业务用书或供自学使用。

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

## 书籍目录

## 第1章 纳税实务基础

## 1.1 税收概述

## 1.1.1 税收的概念

## 1.1.2 税收的特征

## 1.1.3 税收的分类

## 1.2 税法概述

## 1.2.1 税法的概念

## 1.2.2 税法构成要素

## 1.2.3 税收法律关系

## 1.2.4 税法的分类

## 1.3 税收征纳一般程序

## 1.3.1 税务登记

## 1.3.2 账簿、凭证和发票的管理

## 1.3.3 纳税申报

## 1.3.4 税款征收

## 1.4 纳税实务基础模拟操作

## 1.4.1 模拟操作案例

## 1.4.2 模拟操作要求与指导

## 1.4.3 模拟操作执行

## 第2章 增值税纳税实务

## 2.1 增值税基本法规

## 2.1.1 增值税的纳税义务人

## 2.1.2 增值税的征税范围

## 2.1.3 增值税的税率

## 2.1.4 增值税的优惠政策

## 2.1.5 增值税的征收管理

## 2.2 增值税专用发票的管理

## 2.2.1 增值税专用发票领购使用范围

## 2.2.2 增值税专用发票的开具范围

## 2.2.3 增值税专用发票的开具要求

## 2.3 增值税应纳税额的计算

## 2.3.1 进口货物增值税应纳税额的计算

## 2.3.2 小规模纳税人增值税应纳税额的计算

## 2.3.3 一般纳税人增值税应纳税额的计算

## 2.4 增值税的会计处理

## 2.4.1 进口货物增值税的会计处理

## 2.4.2 小规模纳税人增值税的会计处理

## 2.4.3 一般纳税人增值税的会计处理

## 2.5 出口货物退(免)增值税计算及会计处理

## 2.5.1 出口货物退(免)增值税概述

## 2.5.2 出口货物应退税额的计算

## 2.5.3 出口货物退(免)增值税的会计处理

## 2.6 增值税纳税实务模拟操作

## 2.6.1 模拟操作案例

## 2.6.2 模拟操作要求与指导

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

## 2.6.3 模拟操作执行

## 第3章 消费税纳税实务

## 3.1 消费税基本法规

## 3.1.1 消费税的纳税义务人

## 3.1.2 消费税的征税范围

## 3.1.3 消费税的税目、税率

## 3.1.4 消费税的征收管理

## 3.2 消费税应纳税额计算

## 3.2.1 消费税应纳税额计算的一般方法

## 3.2.2 消费税应纳税额计算的具体方法

## 3.3 消费税的会计处理

## 3.3.1 自产应税消费品消费税的会计处理

## 3.3.2 委托加工应税消费品的会计处理

## 3.3.3 进口应税消费品消费税的会计处理

## 3.3.4 消费税出口退(免)税的计算及会计处理

## 3.4 消费税纳税实务模拟操作

## 3.4.1 模拟操作案例

## 3.4.2 模拟操作要求与指导

## 3.4.3 模拟操作执行

## 第4章 营业税纳税实务

## 4.1 营业税基本法规

## 4.1.1 营业税的纳税义务人

## 4.1.2 营业税的征税范围、税目及税率

## 4.1.3 营业税的优惠政策

## 4.1.4 营业税的征收管理

## 4.2 营业税应纳税额的计算

## 4.2.1 营业额的确定

## 4.2.2 营业税应纳税额的计算

## 4.3 营业税的会计处理

## 4.3.1 营业税涉税业务的账户设置

## 4.3.2 营业税的会计处理方法

## 4.4 营业税纳税实务操作模拟

## 4.4.1 模拟操作案例

## 4.4.2 模拟操作要求与指导

## 4.4.3 模拟操作执行

## 第5章 关税纳税实务

## 5.1 关税的基本法规

## 5.1.1 关税概述

## 5.1.2 关税的征税对象和纳税义务人

## 5.1.3 关税的税率及运用

## 5.1.4 关税的减免税优惠

## 5.1.5 关税的征收管理

## 5.2 关税应纳税额的计算

## 5.2.1 关税完税价格的确定

## 5.2.2 关税应纳税额的计算

## 5.3 关税涉税业务的会计处理

## 5.3.1 关税核算的账户设置

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

- 5.3.2 关税的会计处理
- 5.4 关税纳税实务模拟操作
  - 5.4.1 模拟操作案例
  - 5.4.2 模拟操作要求与指导
  - 5.4.3 模拟操作执行
- 第6章 企业所得税纳税实务
  - 6.1 企业所得税基本法规
    - 6.1.1 企业所得税的纳税义务人
    - 6.1.2 企业所得税的征税对象
    - 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 企业所得税的征收管理
  - 6.2 应纳税所得额的计算
    - 6.2.1 收入总额
    - 6.2.2 扣除原则和范围
    - 6.2.3 亏损弥补
  - 6.3 资产的税务处理
    - 6.3.1 固定资产的税务处理
    - 6.3.2 生物资产的税务处理
    - 6.3.3 无形资产的税务处理
    - 6.3.4 长期待摊费用的税务处理
    - 6.3.5 存货的税务处理
    - 6.3.6 投资资产的税务处理
  - 6.4 应纳税额的计算
    - 6.4.1 居民企业应纳税额的计算
    - 6.4.2 非居民企业应纳税额的计算
  - 6.5 企业所得税的会计处理
    - 6.5.1 永久性差异和暂时性差异
    - 6.5.2 资产、负债的计税基础及暂时性差异
    - 6.5.3 企业所得税会计处理的账户设置
    - 6.5.4 递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量
    - 6.5.5 所得税费用的确认和计量
  - 6.6 企业所得税纳税实务模拟操作
    - 6.6.1 模拟操作案例
    - 6.6.2 模拟操作要求与指导
    - 6.6.3 模拟操作执行
- 第7章 个人所得税纳税实务
  - 7.1 个人所得税基本法规
    - 7.1.1 个人所得税纳税义务人
    - 7.1.2 个人所得税的征税范围
    - 7.1.3 个人所得税的税率
    - 7.1.4 个人所得税的优惠政策
  - 7.2 个人所得税应纳税额的计算
    - 7.2.1 个人所得税应纳税所得额的确定
    - 7.2.2 个人所得税应纳税额的计算
  - 7.3 个人所得税的会计处理
    - 7.3.1 个人所得税会计处理的账户设置

## <<纳税实务>>

- 7.3.2 个人所得税的会计处理实务
- 7.4 个人所得税的征收管理
  - 7.4.1 个人所得税的缴纳方法
  - 7.4.2 个人所得税的纳税期限
  - 7.4.3 个人所得税的纳税地点
- 7.5 个人所得税纳税实务模拟操作
  - 7.5.1 模拟操作案例
  - 7.5.2 模拟操作要求与指导
  - 7.5.3 模拟操作执行
- 第8章 其他税种纳税实务
  - 8.1 其他销售税种纳税实务
    - 8.1.1 资源税纳税实务
    - 8.1.2 土地增值税纳税实务
    - 8.1.3 城市维护建设税纳税实务
    - 8.1.4 教育费附加缴纳实务
  - 8.2 期间费用类税种纳税实务
    - 8.2.1 房产税纳税实务
    - 8.2.2 城镇土地使用税纳税实务
    - 8.2.3 车船税纳税实务
    - 8.2.4 印花税纳税实务
  - 8.3 成本类税种纳税实务
    - 8.3.1 契税纳税实务
    - 8.3.2 车辆购置税纳税实务
  - 8.4 其他税种纳税实务模拟操作
    - 8.4.1 模拟操作案例
    - 8.4.2 模拟操作要求与指导
    - 8.4.3 模拟操作执行
- 第9章 企业综合纳税实务
  - 9.1 企业纳税实务综述
    - 9.1.1 工业企业纳税综述
    - 9.1.2 商品流通企业纳税综述
    - 9.1.3 服务性企业纳税综述
    - 9.1.4 其他企业纳税综述
  - 9.2 企业综合纳税实务模拟操作
    - 9.2.1 模拟操作案例
    - 9.2.2 模拟操作要求与指导
    - 9.2.3 模拟操作执行
- 参考文献

## &lt;&lt;纳税实务&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：1) 应税销售行为的确定 (1) 有偿转让应税消费品所有权的行为。  
即以从受让方取得货币、货物、劳务或其他经济利益为条件转让应税消费品所有权的行为。

(2) 纳税人自产自用的消费品用于其他方面的。

即纳税人用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、广告、职工福利、奖励等，均视同对外销售。

(3) 委托加工的应税消费品。

委托加工是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。

2) 销售额的确定 (1) 纳税人生产销售的应税消费品，销售额是指纳税人销售应税消费品所收取的全部价款和价外费用。

所谓价外费用，包括价外收取的基金、集资款、包装费、返还利润、补贴、违约金（延期付款利息）和手续费、包装费、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外收费，但不包括承运部门的运费发票开具给购货方且由纳税人将该项发票转交给购货方的代垫运费、向购买方收取的增值税销项税额。

## <<纳税实务>>

### 编辑推荐

《纳税实务》为现代经济与管理类规划教材之一。

<<纳税实务>>

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>