

<<高等教育"十二五"规划教材>>

图书基本信息

书名：<<高等教育"十二五"规划教材>>

13位ISBN编号：9787512110779

10位ISBN编号：7512110774

出版时间：2012-8

出版时间：王迪、张春风 北京交通大学出版社 (2012-08出版)

作者：王迪，张春风 编

页数：277

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>

## <<高等教育"十二五"规划教材>>

### 内容概要

《高等教育“十二五”规划教材：税务会计》以税法基本原理和税务会计基本原理为起点，以税务会计的基本理论和基本方法为主线，按流转税、所得税和其他税种的编排顺序，全面阐述各税种应纳税额的计算、申报及会计账务处理等相关环节的原理与方法；最后举例介绍多种税务筹划方法，作为对税务会计理论与方法的补充。

在内容安排上既体现了完整性和系统性，又突出了增值税、所得税两大税种的重要性和复杂性。

《高等教育“十二五”规划教材：税务会计》在体例设计上力求改革创新，案例导入与问题提出激起读者对知识的渴望，在文中适当融入“思考”和“资料”用以启发心智，在章节后补充本章小结、中英文关键词语对照、思考题、自测题和案例分析题等用以开阔视野和提高能力。

《高等教育“十二五”规划教材：税务会计》可作为各类高等院校经济管理类专业的教科书，也可供企业财务人员及其他经济管理人员应试参考和在职培训使用。

## 书籍目录

第1章税法基本原理 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 1.1税法的基本概念 1.1.1税法的概念 1.1.2税法的特点 1.1.3税收法律关系 1.1.4税法的构成要素 1.2我国现行的税法体系 1.2.1税收实体法 1.2.2税收程序法 1.3我国税收征管制度 1.3.1税务登记 1.3.2账簿、凭证管理 1.3.3纳税申报 1.3.4税款征收 1.3.5税务检查 本章小结 自测题 第2章税务会计基本原理 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 2.1税务会计的概念和特点 2.1.1税务会计的概念 2.1.2税务会计的特点 2.2税务会计的职能、作用和任务 2.2.1税务会计的职能 2.2.2税务会计的作用 2.2.3税务会计的任务 2.3税务会计核算的基本前提和一般原则 2.3.1税务会计核算的基本前提 2.3.2税务会计核算的一般原则 2.4税务会计核算的基本方法 2.4.1会计科目与账户的设置 2.4.2凭证与账簿的设置 2.5税务会计与财务会计的联系与区别 2.5.1税务会计与财务会计的联系 2.5.2税务会计与财务会计的区别 本章小结 自测题 第3章增值税会计 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 3.1增值税概述 3.1.1 增值税的含义、类型及其特征 3.1.2增值税的征税范围 3.1.3增值税的纳税人及其分类 3.1.4增值税税率、征收率和扣除率 3.1.5增值税的征收管理 3.1.6增值税的税收优惠 3.2增值税应纳税额的计算 3.2.1增值税计算方法 3.2.2一般纳税人应纳税额的计算 3.2.3 小规模纳税人应纳税额的计算 3.3增值税的会计处理 3.3.1增值税会计账户设置 3.3.2一般纳税人增值税的会计处理 3.3.3 小规模纳税人增值税的会计处理 3.3.4增值税出口退税的会计处理 3.3.5增值税的结转与土缴的会计处理 3.4增值税纳税申报 3.4.1 一般纳税人的纳税申报 3.4.2小规模纳税人的纳税申报 本章小结 自测题 第4章消费税会计 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 4.1消费税概述 4.1.1 消费税的含义 4.1.2消费税的纳税人 4.1.3 消费税的征税范围 4.1.4消费税的税目与税率 4.1.5 消费税的征收管理 4.2消费税应纳税额的计算 4.2.1 消费税应纳税额的计算方法 4.2.2销售额的确定 4.2.3销售数量的确定 4.2.4应纳税额的计算 4.3消费税的会计处理 4.3.1 消费税会计账户设置 4.3.2消费税的会计处理 4.4消费税纳税申报 本章小结 自测题 第5章营业税会计 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 5.1营业税概述 5.1.1 营业税的含义及其特征 5.1.2营业税的征税范围 5.1.3 营业税的纳税人及其扣缴义务人 5.1.4营业税的税目和税率 5.1.5营业税的征收管理 5.1.6营业税的税收优惠 5.2营业税应纳税额的计算 5.2.1 一般业务营业税应纳税额的计算 5.2.2 特定业务营业税应纳税额的计算 5.2.3特殊经营行为营业税税额的计算 5.3营业税的会计处理 5.3.1 营业税会计账户设置 5.3.2营业税会计处理 5.4营业税纳税申报 本章小结 自测题 第6章关税会计 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 6.1关税概述 6.1.1关税的概念 6.1.2关税纳税人与征税对象 6.1.3进出口税则与税率 6.1.4关税的税收优惠 6.1.5关税的征收管理 6.2关税应纳税额的计算 6.2.1 关税完税价格的含义 6.2.2进口货物完税价格的确定 6.2.3 出口关税完税价格的确定 6.2.4关税应纳税额的计算 6.3关税的会计处理 6.3.1 关税会计账户设置 6.3.2 自营进出口关税的会计处理 6.3.3代理进出口关税的会计处理 本章小结 自测题 第7章企业所得税会计 学习目标 学习重点 案例导入与问题提出 7.1企业所得税概述 7.1.1企业所得税的概念 7.1.2企业所得税纳税义务人 7.1.3征税对象和应税所得来源地的确定 7.1.4企业所得税的税率 7.1.5企业所得税的税收优惠 7.1.6资产的税务处理 7.1.7企业所得税征收管理 7.2企业所得税应纳税额的计算 7.2.1应纳税所得额的确定 7.2.2应纳税所得额的计算 7.3企业所得税的会计处理 7.3.1所得税会计差异 7.3.2所得税会计账户设置 7.3.3资产负债表债务法 7.4企业所得税纳税申报 ..... 第8章个人所得税会计 第9章其他税种会计 第10章税务筹划基本原理及应用 附录A部分自测题参考答案 参考文献

## 章节摘录

版权页：插图：（1）本表“税款所属时间”是指纳税人申报的增值税应纳税额的所属时间，应填写具体的起止年、月、日。

（2）本表“填表日期”指纳税人填写本表的具体日期。

（3）本表“纳税人识别号”栏，填写税务机关为纳税人确定的识别号，即税务登记证号码。

（4）本表“所属行业”栏，按照国民经济行业分类与代码中的最细项（小类）进行填写（国民经济行业分类与代码略），仅填写行业代码。

（5）本表“纳税人名称”栏，填写纳税人单位名称全称，不得填写简称。

（6）本表“法定代表人姓名”栏，填写纳税人法定代表人的姓名。

（7）本表“注册地址”栏，填写纳税人税务登记证所注明的详细地址。

（8）本表“营业地址”栏，填写纳税人营业地的详细地址。

（9）本表“开户银行及账号”栏，填写纳税人开户银行的名称和纳税人在该银行的结算账户号码。

（10）本表“企业登记注册类型”栏，按税务登记证填写。

（11）本表“电话号码”栏，填写纳税人注册地和经营地的电话号码。

（12）表中“一般货物及劳务”是指享受即征即退的货物及劳务以外的其他货物及劳务。

（13）表中“即征即退货物及劳务”是指纳税人按照税法规定享受即征即退税收优惠政策的货物及劳务。

（14）本表第1项“（一）按适用税率征税货物及劳务销售额”栏数据，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物和应税劳务的销售额（销货退回的销售额用负数表示）。

包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额，外贸企业作价销售进料加工复出口的货物，税务、财政、审计部门检查按适用税率计算调整的销售额。

“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于《附列表一》（本书略）第7栏的“小计”中的“销售额”数。

“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

（15）本表第2项“应税货物销售额”栏数据，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税货物的销售额（销货退回的销售额用负数表示）。

包括在财务上不作销售但按税法规定应缴纳增值税的视同销售货物和价外费用销售额，以及外贸企业作价销售进料加工复出1:3的货物。

“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于《附列表一》第5栏的“应税货物”中17%税率“销售额”与13%税率“销售额”的合计数。

“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

（16）本表第3项“应税劳务销售额”栏数据，填写纳税人本期按适用税率缴纳增值税的应税劳务的销售额。

“一般货物及劳务”的“本月数”栏数据与“即征即退货物及劳务”的“本月数”栏数据之和，应等于《附列表一》第5栏的“应税劳务”中的“销售额”数。

“本年累计”栏数据，应为年度内各月数之和。

编辑推荐

《高等教育"十二五"规划教材:税务会计》可作为各类高等院校经济管理类专业的教科书,也可供企业财务人员及其他经济管理人员应试参考和在职培训使用。

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>